

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE*, PAJAK KINI, PAJAK TANGGUHAN,
ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR
KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2021-2023**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)
Program Sarjana Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon



Oleh:

ISMA SABRINA NAZIA EL HANSA

NIM. 2108205148

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER SYEKH NURJATI CIREBON
2025 M / 1447 H**

ABSTRAK

ISMA SABRINA NAZIA EL HANSA, NIM : 2108205148, “PENGARUH *TAX AVOIDANCE*, PAJAK KINI, PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2023”

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *tax avoidance*, pajak kini, pajak tangguhan, aset pajak tangguhan, dan liabilitas pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 34 perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di BEI, dengan sampel sebanyak 7 perusahaan yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Data diperoleh dari laporan keuangan yang dipublikasikan di BEI dan dianalisis menggunakan regresi linear berganda dengan aplikasi SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada satupun variabel yang berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, yang mengindikasikan bahwa faktor-faktor perpajakan tersebut bukanlah determinan utama dalam praktik manajemen laba di sektor kesehatan, Hal ini disebabkan oleh sifat kelima variabel yang non-kas, wajib, temporer, serta tunduk pada regulasi dan standar akuntansi yang ketat. Selain itu, tata kelola perusahaan yang baik dan proses koreksi fiskal turut membatasi potensi manipulasi melalui variabel-variabel tersebut. Temuan ini memberikan implikasi bahwa perusahaan mungkin lebih dipengaruhi oleh faktor lain dalam pengelolaan laba, sehingga diperlukan penelitian lebih lanjut untuk mengidentifikasi variabel lain yang berkontribusi terhadap fenomena ini.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Liabilitas Pajak Tangguhan, Manajemen Laba.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

ABSTRACT

ISMA SABRINA NAZIA EL HANSA, NIM : 2108205148, “THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE, CURRENT TAX, DEFERRED TAX, DEFERRED TAX ASSETS, AND DEFERRED TAX LIABILITIES ON PROFIT MANAGEMENT IN HEALTH SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2021-2023”

This study aims to analyze the effect of tax avoidance, current tax, deferred tax, deferred tax assets, and deferred tax liabilities on earnings management in health sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021-2023. The population in this study consisted of 34 health sector companies listed on the IDX, with a sample of 7 companies selected using purposive sampling technique. The results showed that none of the variables had a significant effect on earnings management, which indicates that these tax factors are not the main determinants of earnings management practices in the health sector, this is due to the non-cash, mandatory, temporary nature of the five variables, and are subject to strict accounting regulations and standards. In addition, good corporate governance and fiscal correction processes also limit the potential for manipulation through these variables. This finding implies that companies may be more influenced by other factors in earnings management, so further research is needed to identify other variables that contribute to this phenomenon.

Keywords: Tax Avoidance, Current Tax, Deferred Tax, Deferred Tax Assets, Deferred Tax Liabilities, Earnings Management.

UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

المخلص

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل تأثير التهرب الضريبي والضرائب الجارية والضرائب المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة على إدارة الأرباح في شركات القطاع الصحي المدرجة في بورصة إندونيسيا (IDX) في 2021-2023. تألف السكان في هذه الدراسة من 34 شركة قطاع صحي مدرجة في IDX ، مع عينة من 7 شركات تم اختيارها باستخدام تقنية أخذ العينات الهادفة. أظهرت النتائج أنه لم يكن لأي من المتغيرات تأثير معنوي على إدارة الأرباح، مما يشير إلى أن هذه العوامل الضريبية ليست المحددات الرئيسية لممارسات إدارة الأرباح في القطاع الصحي، ويرجع ذلك إلى الطبيعة غير التقيدية والإلزامية والمؤقتة للمتغيرات الخمسة، وتخضع لأنظمة ومعايير محاسبية صارمة. بالإضافة إلى ذلك، تحد عمليات الحوكمة الجيدة للشركات والتصحيح المالي أيضا من احتمالات التلاعب من خلال هذه المتغيرات. تشير هذه النتيجة إلى أن الشركات قد تتأثر بشكل أكبر بعوامل أخرى في إدارة الأرباح ، لذلك هناك حاجة إلى مزيد من البحث لتحديد المتغيرات الأخرى التي تساهم في هذه الظاهرة.

الكلمات المفتاحية: التهرب الضريبي، الضريبة الجارية، الضريبة المؤجلة، الأصول الضريبية المؤجلة، الالتزامات الضريبية المؤجلة، إدارة الأرباح.

UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

**PERSETUJUAN PEMBIMBING
SKRIPSI**

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE*, PAJAK KINI, PAJAK TANGGUHAN,
ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR
KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2021-2023**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)

Pada Program Sarjana Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon

Oleh:

ISMA SABRINA NAZIA EL HANSA

NIM. 2108205148

Menyetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II



Makmuri Ahdi, M.Ak

NIP 19921206 202012 1 007



Hafni Khaifunnisa, M.Sc

NIP. 19880826 201801 2 002

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



Ridwan Widagdo, SE., M.Si

NIP 19730304 200710 1 002

NOTA DINAS

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon

Di

Cirebon

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Setelah melakukan bimbingan, arahan, dan koreksi terhadap penulisan skripsi saudara **Isma Sabrina Nazia El Hansa**, NIM : **2108205148** dengan "**Pengaruh Tax Avoidance, Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023**". Kami berpendapat bahwa skripsi tersebut di atas sudah dapat diajukan pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqosyahkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Menyetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II



Makmuri Ahdi, M.Ak

NIP. 19921206 202012 1 007



Hafni Khafrunnisa M.Sc

NIP. 19880826 201801 2 002

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



Ridwan Widagdo, SE., M.Si

NIP 19730304 200710 1 002

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul “**Pengaruh Tax Avoidance, Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023**”, oleh **Isma Sabrina Nazia El Hansa, NIM : 2108205148**. Telah diajukan dalam sidang munaqosyah Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon pada tanggal 12 Juni 2025.

Skripsi telah diterima sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam pada Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon.

Sidang Munaqosyah

Cirebon, 12 Juni 2025

Sekretaris Sidang



Ketua Sidang

Ridwan Wulagdo, SE., M.Si

NIP. 19730304 200710 1 002

Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si

NIP. 19870827 201903 1 009

Penguji I

Dr. Hj. Sri Rokhlinasari, SE. M.Si

NIP. 19730806 199903 2 003

Penguji II

Diana Djuwita, M.M

NIP. 19800314 200801 2 081

PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI

Bismillahirrahmannirrahim

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Isma Sabrina Nazia El Hansa
NIM : 2108205148
Tempat, Tanggal Lahir : Cirebon, 27 Januari 2004
Alamat : Blok Cikadu RT.005 RW.002, Desa Sidawangi,
Kec. Sumber, Kab. Cirebon, Prov. Jawa Barat
45611

Dengan ini saya menyatakan bahwa, skripsi dengan judul **“Pengaruh Tax Avoidance, Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023”** ini beserta isinya adalah benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan cara penulisan referensi yang sesuai.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya ilmiah ini.

Cirebon, 12 Juni 2025

Yang Menyatakan,



Isma Sabrina Nazia Elhansa

NIM. 2108205148

KATA PERSEMBAHAN

Bismillaahirrahmaanirrahiim, puja dan puji syukur selalu saya panjatkan hanya kepada Allah SWT Tuhan seluruh alam raya. Atas segala rahmat, nikmat, dan kehendak-Nya sehingga saya diberikan karunia untuk berfikir, kesabaran, dan kekuatan hingga akhirnya mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Semoga ilmu yang saya dapatkan dari awal bangku perkuliahan sampai saat ini mampu memberikan keberkahan dan bermanfaat bagi orang lain. Dan semoga keberhasilan ini menjadi langkah yang baik, yang mampu menjadikan pribadi yang berilmu dan *berakhlakul karimah*, serta menjadikan langkah awal dalam menggapai cita-cita saya, dan sebagai suatu hal yang bisa membahagiakan orang tua dan guru-guru saya. *Aamiin*

Segala bentuk perjuangan karya skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang saya sayangi dan cintai, untuk orang-orang yang menyayangi dan mencintai saya lebih dari apapun. Untuk kedua orang tua, kakak dan adik, serta guru-guru saya yang sangat saya sayangi dan cintai, terimakasih untuk tetap kuat dan menguatkan saya dalam keadaan apapun, terimakasih untuk selalu mendoakan saya, terimakasih telah memberikan segala dukungan, cinta dan kasih sayang yang tidak mungkin bisa terhitung dan sebanding dengan apapun.

رَبِّي اغْفِرْ لِي وَلِوَالِدَيَّ وَارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا

“Ya Allah, ampunilah dosa-dosaku, dosa kedua orang tua ku, sayangilah mereka seperti mereka menyayangiku diwaktu kecil

UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

MOTTO

**“MENULIS ADALAH UPAYA MENGABADIKAN PEMIKIRAN AGAR
TAK LENYAP DITELAN WAKTU”**



UINSSC

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama Isma Sabrina Nazia El Hansa, seorang lulusan baru dari program studi Akuntansi Syariah di Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon. Penulis dilahirkan pada 27 Januari 2004 dan besar di Cirebon. Anak ke-empat dari pasangan Bapak Edi dan Ibu Jumaedah. Penulis bertempat tinggal di Desa Sidawangi, Sumber, Cirebon, Jawa Barat.

Dalam menempuh pendidikan, penulis mengawali dari SDN 1 Sidawangi (2009-2015), kemudian melanjutkan pendidikan di MTs An-Nur Kota Cirebon (2016-2018), serta menyelesaikan pendidikan menengah atas di MA Ash-Shidiqiyah (2019-2021). Selanjutnya, penulis melanjutkan studi di Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon pada tahun (2021-2025).

Selama masa studi, penulis aktif dalam berbagai kegiatan organisasi, mulai dari organisasi kemahasiswaan Koperasi Mahasiswa (Pengurus staff Jasa 2021) dan *Tax Center* (Staff Sosialisasi Pelayanan 2021-2023) dan organisasi sosial (*Brand Ambassador* Literasi Psikolog Indonesia *Batch 5*).

Salah satu pencapaian terbesar penulis adalah menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Tax Avoidance*, Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, dan Liabilitas Pajak Tangguhan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2023”, yang disusun dengan bimbingan dari Bapak Makmuri Ahdi, M.Ak dan Ibu Hafni Khairunnisa M.Sc.

Demikian daftar riwayat hidup ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas rahmat, hidayah, dan karunia-Nya yang tiada henti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun). Skripsi ini berjudul "**Pengaruh *Tax Avoidance*, Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023**". Semoga karya ini dapat memberikan manfaat bagi dunia akademik dan praktisi di bidang akuntansi dan perpajakan. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, yang telah membawa umat manusia dari zaman kegelapan menuju zaman yang penuh cahaya.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai bantuan, dukungan, dan motivasi yang telah diberikan oleh banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag selaku Rektor IAIN Syekh Nurjati Cirebon, yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di kampus ini.
2. Bapak Dr. Didi Sukardi, M.H selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Syekh Nurjati Cirebon, yang telah memberikan dukungan penuh selama proses perkuliahan.
3. Bapak Ridwan Widagdo, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah IAIN Syekh Nurjati Cirebon, yang telah memberikan arahan dan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah IAIN Syekh Nurjati Cirebon, yang telah membantu proses administrasi yang berkaitan dengan penelitian ini.

5. Bapak Makmuri Ahdi, M.Ak selaku dosen pembimbing pertama, dan Ibu Hafni Khairunnisa, M.Sc selaku dosen pembimbing kedua, yang dengan penuh kesabaran dan dedikasi membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini, memberikan masukan yang sangat berharga, serta memberikan motivasi agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
6. Segenap dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) IAIN Syekh Nurjati Cirebon, yang telah memberikan ilmu dan pengalaman berharga selama proses perkuliahan.
7. Staf Jurusan Akuntansi Syariah dan seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberikan pelayanan dan bantuan dalam proses administrasi dan kegiatan akademik.
8. Kepada orang tua tercinta, Ayahanda Edi dan Ibunda Jumaedah, terima kasih atas kasih sayang, doa, serta dukungan yang tak pernah berhenti mengalir, baik secara moril maupun materiil. Kehadiran dan pengorbanan kalian menjadi kekuatan terbesar bagi penulis dalam menempuh pendidikan hingga akhirnya berhasil menyelesaikan skripsi dan meraih gelar sarjana di Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon. Segala pencapaian ini adalah buah dari doa dan cinta tulus kalian yang tiada henti. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan Ayah dan Ibu dengan keberkahan dan kebahagiaan dunia akhirat.
9. Kepada wanita tangguh yang sangat penulis hormati, Ibunda Ipah Masripah, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas peran penting dan dukungan luar biasa yang Ibu berikan selama perjalanan studi ini. Meskipun Ibu tidak memiliki kesempatan menempuh pendidikan hingga jenjang perguruan tinggi, semangat juang, doa yang tak pernah putus, serta motivasi yang terus Ibu tanamkan menjadi sumber kekuatan dan inspirasi terbesar bagi penulis. Kehadiran dan kasih sayang Ibu selalu menguatkan penulis dalam menghadapi berbagai tantangan hingga akhirnya berhasil menyelesaikan studi dan meraih gelar sarjana.

Pengorbanan dan ketulusan Ibu akan selalu dikenang sebagai pondasi penting dalam setiap langkah perjalanan hidup penulis.

10. Kepada kakak tercinta, Alm. Dede Saepudin, yang kini telah berbahagia di sisi-Nya, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghormatan yang mendalam. Kakak selalu menjadi sumber dukungan dan motivasi yang tak tergantikan sepanjang perjalanan pendidikan penulis. Semangat dan dorongan dari beliau memberikan kekuatan luar biasa agar penulis terus berusaha meraih pendidikan setinggi-tingginya, meskipun banyak tantangan menghadang. Kenangan dan doa kakak akan selalu menjadi penyemangat dalam setiap langkah kehidupan penulis, dan semoga amal ibadah serta segala kebaikan kakak diterima di tempat terbaik di sisi Allah SWT.
11. Kepada adik-adik tercinta, Lingga Pamungkas dan Arsel Quenzino, penulis mengucapkan terima kasih atas keceriaan dan kelucuan yang selalu kalian hadirkan. Kehadiran kalian mampu mengusir penat dan membuat suasana menjadi lebih ringan, sehingga penulis semakin semangat dan termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Tawa dan keceriaan kalian menjadi energi positif yang sangat berarti dalam perjalanan panjang penulis menuntaskan studi.
12. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Muhammad Azmy Mubarak, S.H., penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bentuk dukungan yang telah diberikan selama proses penyusunan karya ini. Terima kasih telah menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup penulis, tidak hanya sebagai teman berbagi cerita dan keluh kesah, tetapi juga sebagai sosok yang senantiasa hadir memberikan semangat, motivasi, dan keyakinan di saat penulis merasa lelah dan hampir menyerah. Kontribusi yang diberikan, baik berupa waktu, tenaga, maupun perhatian yang tulus, telah menjadi penguat dalam menyelesaikan setiap tantangan yang dihadapi dalam penulisan skripsi ini. Kehadiran dan ketulusanmu telah memberikan warna dan makna tersendiri dalam proses

ini, dan untuk itu, penulis sangat menghargai setiap momen yang telah dilalui bersama. Semoga segala kebaikan dan dukungan yang telah diberikan mendapat balasan yang setimpal dari Tuhan Yang Maha Esa.

13. Kepada sahabat terbaikku, Putri Nurfadilah, terima kasih atas kehadiranmu yang selalu membawa warna dalam setiap langkah hidupku. Terima kasih sudah menjadi tempat curhat, pendengar setia, dan pemberi semangat yang tak pernah lelah, terutama saat aku menghadapi tantangan dalam menyelesaikan skripsi ini. Tawa, dukungan, dan perhatianmu membuatku kuat dan termotivasi untuk terus maju hingga mencapai tujuan. Semoga persahabatan kita selalu langgeng dan penuh kebahagiaan.
14. Untuk Grup Gabut, Grup D'Capruk, Grup Anak Pakayy Kecuali Ayu, dan Grup Duta Remeh penulis ucapkan terima kasih sebesar-besarnya atas kehadiran dan kebersamaan kalian yang selalu membuat hari-hari jadi lebih berwarna. Dari Grup Gabut dan Grup Anak Pakayy Kecuali Ayu, yang penuh dengan tawa dan cerita santai, hingga Grup D'Capruk dan Grup Duta Remeh, yang selalu kompak dan penuh semangat, kalian semua telah memberikan dukungan moral yang sangat berarti selama aku menyelesaikan skripsi ini. Kebersamaan dan energi positif dari kalian membuat segala tantangan terasa lebih ringan, dan aku sangat bersyukur memiliki teman-teman hebat seperti kalian. Semoga persahabatan kita terus erat dan selalu dipenuhi keceriaan di masa depan.
15. Teman-teman seangkatan, khususnya di Jurusan Akuntansi Syariah angkatan 2021, yang telah menjadi teman sejati dalam perjalanan panjang ini, dan terimakasih atas suka dan duka yang telah kita lalui, semoga kita semua menjadi orang yang sukses.
16. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang sangat berarti bagi penulis.
17. Untuk diri saya sendiri, Isma Sabrina Nazia El Hansa, terima kasih yang tulus karena telah bertahan sejauh ini. Terima kasih telah menjadi pribadi

yang kuat, yang mampu menahan diri dari berbagai tekanan dan ekspektasi, serta tetap tegar meskipun dihantam oleh berbagai rintangan, baik dalam perkuliahan maupun dalam proses penyusunan skripsi yang penuh perjuangan. Terima kasih karena tidak menyerah, bahkan ketika semangat mulai goyah dan jalan terasa gelap. Terima kasih telah terus berjuang, berdiri tegak, dan memilih untuk terus melangkah meski berkali-kali ingin menyerah. Perjalanan ini bukanlah hal yang mudah, namun kamu telah membuktikan bahwa ketekunan, kesabaran, dan keyakinan pada diri sendiri mampu mengantarkanmu sampai pada titik ini. Semoga diri ini senantiasa diberikan kekuatan, keikhlasan, serta kerendahan hati untuk menghadapi hari-hari ke depan. Ingatlah bahwa ini bukanlah akhir, melainkan awal dari perjalanan panjang yang akan membawa lebih banyak pelajaran, tantangan, dan harapan baru. Tetaplah menjadi pribadi yang berani, penuh kasih, dan terus percaya bahwa setiap langkah yang diambil memiliki arti.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik dan bermanfaat. Semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi positif bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi dan perpajakan.

UINSSC

Cirebon, 12 Juni 2025

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON



Isma Sabrina Nazia El Hansa

NIM: 2108205148

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACK	ii
المخلص	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
NOTA DINAS	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI	vii
KATA PERSEMBAHAN	viii
MOTTO	ix
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xvi
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
PEDOMAN TRANSLITERASI	xxi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah.....	16
C. Batasan Masalah.....	17
D. Rumusan Masalah	18
E. Tujuan Penelitian.....	19
F. Manfaat Penelitian	19
G. Sistematika Penulisan	21
BAB II	24
KAJIAN TEORI	24
A. Landasan Teori	24
B. Penelitian Terdahulu.....	83
C. Kerangka Pemikiran.....	89
D. Hipotesis Penelitian.....	91

BAB III.....	98
METODOLOGI PENELITIAN	98
A. Jenis Penelitian.....	98
B. Sumber Data.....	98
C. Teknik Pengumpulan Data	99
D. Objek Penelitian.....	99
E. Populasi Dan Sampel	100
F. Operasional Variabel	101
G. Teknik Analisa Data	103
BAB IV	111
HASIL DAN PEMBAHASAN	111
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	111
B. Analisis Data	118
C. Pembahasan Penelitian.....	138
BAB V.....	159
PENUTUP.....	159
A. Kesimpulan	159
B. Saran.....	162
DAFTAR PUSTAKA.....	164
LAMPIRAN-LAMPIRAN	174

UINSSC

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Nilai Manajemen Laba Perusahaan Sektor Kesehatan.....	3
Tabel 1. 2 Nilai Tax Avoidance Perusahaan Sektor Kesehatan	6
Tabel 1. 3 Nilai Pajak Kini Perusahaan Sektor Kesehatan.....	8
Tabel 1. 4 Nilai Pajak Tangguhan Perusahaan Sektor Kesehatan	9
Tabel 1. 5 Nilai Aset Pajak Tangguhan Perusahaan Sektor Kesehatan	12
Tabel 1. 6 Nilai Liabilitas Pajak Tangguhan Perusahaan Sektor Kesehatan	13
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	83
Tabel 3. 1 Sempel Penelitian	101
Tabel 3. 2 Tabel Operasional Variabel.....	101
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	119
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	123
Tabel 4. 3 Hasil Uji Maltikolinearitas	125
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	127
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	128
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	130
Tabel 4. 7 Hasil Uji T (Parsial)	133
Tabel 4. 8 Hasil Uji F (Simultan).....	136
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	137

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....90



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Tax Advoidance	174
Lampiran 1. 2 Pajak Kini	175
Lampiran 1. 3 Pajak Tangguhan.....	176
Lampiran 1. 4 Aset Pajak Tangguhan.....	177
Lampiran 1. 5 Liabilitas Pajak Tangguhan.....	178
Lampiran 1. 6 Manajemen Laba	179
Lampiran 1. 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	180
Lampiran 1. 8 Hasil Uji Normalitas.....	181
Lampiran 1. 9 Hasil Uji Multikolinearitas	182
Lampiran 1. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	183
Lampiran 1. 11 Hasil Uji Autokorelasi	184
Lampiran 1. 12 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	185
Lampiran 1. 13 Hasil Uji T.....	186
Lampiran 1. 14 Hasil Uji F	187
Lampiran 1. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	188
Lampiran 1. 16 Tabel T	189
Lampiran 1. 17 Tabel F	190
Lampiran 1. 18 SK Pembimbing Skripsi	191
Lampiran 1. 19 Kartu Bimbingan Skripsi.....	192

UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON