

**PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, DAN ASET PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi (S.Akun)

Jurusan Akuntansi Syariah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Disusun Oleh:

INDAH ALFIYAH

2282133052

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER SYEKH NURJATI
CIREBON**

2026 M / 1447 H

HALAMAN JUDUL

**PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN
ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)
Pada Jurusan Studi Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Disusun Oleh:

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

INDAH ALFIYAH
NIM. 2282133052

**JURUSAN AKUTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UIN SIBER SYEKH NURJATI CIREBON**

2026 M / 1447 H

ABSTRAK

INDAH ALFIYAH, NIM: 2282133052, “PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024”, 2026

Praktik manajemen laba masih menjadi perhatian serius di Indonesia, khususnya pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman, sebagaimana terbukti dari kasus PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk yang melakukan penggelembungan pendapatan hingga Rp662 miliar. Komponen pajak seperti beban pajak kini, beban pajak tangguhan, dan aset pajak tangguhan diduga menjadi instrumen yang dimanfaatkan manajemen dalam merekayasa laba, namun hasil penelitian terdahulu masih menunjukkan inkonsistensi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ketiga komponen pajak tersebut terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif kausal asosiatif. Populasi berjumlah 34 perusahaan dan diperoleh 13 perusahaan sampel melalui teknik *purposive sampling*, menghasilkan 65 data pengamatan. Data sekunder bersumber dari laporan keuangan auditan yang dipublikasikan di website Bursa Efek Indonesia. Analisis dilakukan menggunakan statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan regresi linear berganda dengan SPSS versi 25.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa beban pajak kini memperoleh nilai t hitung 1,472 (sig. 0,146), beban pajak tangguhan memperoleh nilai t hitung 0,762 (sig. 0,449), dan aset pajak tangguhan memperoleh nilai t hitung 0,084 (sig. 0,934). Secara simultan, ketiga variabel memperoleh nilai F hitung 0,815 (sig. 0,491). Seluruh nilai signifikansi berada di atas 0,05 sehingga seluruh hipotesis ditolak.

Ketiga komponen pajak terbukti tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, baik secara parsial maupun simultan. Hal ini menunjukkan bahwa beban pajak kini bersifat mekanis mengikuti kinerja fiskal perusahaan, sementara pengakuan beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan dibatasi ketat oleh PSAK 46 sehingga ruang diskresi manajemen menjadi sempit. Nilai R^2 sebesar 0,039 mengindikasikan bahwa 96,1% variasi manajemen laba dijelaskan oleh faktor lain di luar model, seperti profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan. Penelitian selanjutnya disarankan memperluas variabel independen dan mempertimbangkan proksi manajemen laba berbasis *discretionary accruals*.

Kata Kunci: Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Manajemen Laba

ABSTRACT

INDAH ALFIYAH, NIM: 2282133052, "THE EFFECT OF CURRENT TAX EXPENSE, DEFERRED TAX EXPENSE, AND DEFERRED TAX ASSETS ON EARNINGS MANAGEMENT IN FOOD AND BEVERAGE SUB-SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2020–2024", 2026

Earnings management practices remain a serious concern in Indonesia, particularly in the food and beverage sub-sector, as evidenced by the case of PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk which inflated revenues by up to Rp662 billion. Tax components such as current tax expense, deferred tax expense, and deferred tax assets are suspected to serve as instruments manipulated by management to engineer earnings, yet prior studies show inconsistent findings. This study aims to analyze the effect of these three tax components on earnings management in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2024.

This study employs a quantitative causal associative approach. The population consists of 34 companies, from which 13 were selected as samples through purposive sampling, yielding 65 observations. Secondary data were obtained from audited financial statements published on the Indonesia Stock Exchange website. Analysis was conducted using descriptive statistics, classical assumption tests, and multiple linear regression with SPSS version 25.

The results show that current tax expense obtained a t-value of 1.472 (sig. 0.146), deferred tax expense obtained a t-value of 0.762 (sig. 0.449), and deferred tax assets obtained a t-value of 0.084 (sig. 0.934). Simultaneously, the three variables obtained an F-value of 0.815 (sig. 0.491). All significance values exceed 0.05, thus all hypotheses are rejected.

All three tax components are proven to have no significant effect on earnings management, either partially or simultaneously. This indicates that current tax expense follows a mechanical pattern based on fiscal performance, while the recognition of deferred tax expense and deferred tax assets is strictly governed by PSAK 46, limiting managerial discretion. The R Square value of 0.039 suggests that 96.1% of earnings management variation is explained by factors outside the model, such as profitability, leverage, and firm size. Future research is recommended to expand the independent variables and consider discretionary accruals-based proxies for earnings management measurement.

Keywords: Current Tax Expense, Deferred Tax Expense, Deferred Tax Assets, Earnings Management

الملخص

إنده ألفيا، نيم: 2282133052، "تأثير العبء الضريبي الحالي، العبء الضريبي المؤجل، والأصول الضريبية المؤجلة على إدارة الأرباح في شركات قطاع الأغذية والمشروبات المدرجة في بورصة إندونيسيا للفترة 2020-2024"، 2026

لا تزال ممارسة إدارة الأرباح مصدر قلق جاد في إندونيسيا، خاصة في الشركات في قطاع الأغذية والمشروبات، كما يتضح من حالة شركة PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk التي رفعت إيراداتها إلى 662 مليار روبية. يشتبه في أن مكونات الضرائب مثل العبء الضريبي الحالي، العبء الضريبي المؤجل، والأصول الضريبية المؤجلة هي أدوات تستخدمها الإدارة في هندسة الأرباح، لكن نتائج الأبحاث السابقة لا تزال تظهر تناقضات. تهدف هذه الدراسة إلى تحليل تأثير المكونات الضريبية الثلاثة على إدارة الأرباح في شركات القطاعات الفرعية للأغذية والمشروبات المدرجة في بورصة إندونيسيا للفترة 2020-2024. تستخدم هذه الدراسة نهجا كميا سببيا ترابطيا. بلغ عدد السكان 34 شركة وتم الحصول على 13 شركة عينة من خلال تقنيات أخذ عينات هاففة، مما أدى إلى 65 بيانات رصدية. يتم الحصول على البيانات الثانوية من البيانات المالية المدققة المنشورة على موقع بورصة إندونيسيا. تم إجراء التحليل باستخدام الإحصاء الوصفي، واختبارات الافتراض الكلاسيكية، والانحدار الخطي المتعدد باستخدام SPSS الإصدار 25.

تظهر نتائج الاختبار أن العبء الضريبي أصبح الآن بقيمة $t = 1.472$ (توقيع 0.146)، والعبء الضريبي المؤجل له قيمة $t = 0.762$ (توقيع 0.449)، والأصل الضريبي المؤجل له قيمة t تبلغ 0.084 (توقيع 0.934). في الوقت نفسه، حصلت المتغيرات الثلاثة على قيمة F محسوبة ب 0.815 (توقيع 0.491). القيمة ذات الدلالة الكاملة أعلى من 0.05، لذا يتم رفض الفرضية بأكملها.

لقد ثبت أن المكونات الضريبية الثلاثة لا تؤثر بشكل كبير على إدارة الأرباح، سواء جزئيا أو في نفس الوقت. وهذا يدل على أن العبء الضريبي أصبح الآن ميكانيكيا بعد الأداء المالي للشركة، بينما يتم تقييد الاعتراف بالعبء الضريبي المؤجل والأصول الضريبية المؤجلة بشكل صارم بموجب PSAK 46 بحيث يصبح المجال التقديري للإدارة ضيقا. تشير قيمة R لسكوير البالغة 0.039 إلى أن 96.1٪ من اختلافات إدارة الأرباح تفسر بعوامل خارج النموذج، مثل الربحية، والرفع النقوي، وحجم الشركة. تشير أبحاث إضافية إلى توسيع المتغيرات المستقلة والنظر في بدائل إدارة الأرباح القائمة على الاستحقاق التقديري.

الكلمات المفتاحية: العبء الضريبي الحالي، العبء الضريبي المؤجل، الأصول الضريبية المؤجلة، إدارة الأرباح

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul “PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024, oleh Indah Alfiah, NIM: 2282133052. Telah diajukan dalam sidang munaqasyah Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon pada hari **Rabu, 22 April 2026**

Skripsi yang diterima sebagai salah satu syarat mendapat gelar sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon

Sidang Munaqasyah

Ketua Sidang



H. Ridwan Widagdo, SE., M.Si
NIP. 19730304 200710 1 002

Sekretaris Sidang

A handwritten signature in black ink, belonging to Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si.

Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si
NIP. 19870827 201903 1 009

Penguji I

A handwritten signature in black ink, belonging to Dr. Hj. Sri Rokhlinasari, SE., M.Si.

Dr. Hj. Sri Rokhlinasari, SE., M.Si
NIP. 197308061999032003

Penguji II

A handwritten signature in black ink, belonging to Makmuri Ahdi, M.Ak.

Makmuri Ahdi, M.Ak
NIP. 199212062020121007

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI
PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN
ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)
Pada Jurusan Studi Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

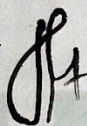
Disusun Oleh:

INDAH ALFIYAH
NIM. 2282133052

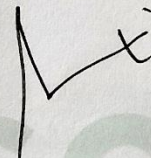
Menyetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II



Haulah Nakhwatunnisa, M.Si
NIP. 198402082019032005



Aditya Achmad Rackim, S.E., M.E
NIP. 199104042020121009

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



H. Ridwan Widagdo, SE., M.Si
NIP. 197303042007101002

PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI

Bismillahirrahmanirrahim

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Indah Alfiyah

NIM : 2282133052

Tempat, Tanggal Lahir : Cirebon, 08 Juli 2003

Alamat : Jalan Kisujana RT 04/RW 10 Desa Gegesik Kulon
Kecamatan Gegesik Kabupaten Cirebon

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **"PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024"** ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat, atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan penulisan referensi yang sesuai dengan kaidah akademik. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang berlaku, apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Cirebon, 08 April 2026

Saya yang menyatakan,



INDAH ALFIYAH

NIM:2282133052

NOTA DINAS

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon

di

Cirebon

Assalamu'alaikum Wr. Wb

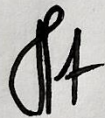
Setelah melakukan bimbingan, telaah, arahan, dan koreksi terhadap penelitian skripsi saudara Indah Alfiah, NIM: 2282133052 dengan judul "PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024", Kami berpendapat skripsi tersebut di atas sudah dapat diajukan kepada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqosyahkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Menyetujui,

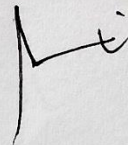
Pembimbing I

Pembimbing II



Haulah Nakhwatunnisa, M.Si

NIP. 198402082019032005



Aditya Achmad Rackim, S.E., M.E

NIP. 199104042020121009

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



H. Ridwan Wadagdo, SE., M.Si

NIP. 1997103042007101002

KATA PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'alamin, Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, serta pertolongan-Nya yang tiada pernah putus. Berkat izin dan ridha-Nya lah penulis diberikan kekuatan untuk bangkit di setiap kali terjatuh, kesabaran untuk bertahan di setiap kali hampir menyerah, dan kemudahan di setiap jalan yang terasa buntu. Sungguh, skripsi ini tidak akan pernah selesai tanpa campur tangan-Nya. Shalawat beserta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW, yang syafaatnya senantiasa penulis rindukan di hari akhir kelak.

Dengan segenap kerendahan hati, karya sederhana ini penulis persembahkan sebagai bentuk cinta, bakti, dan terima kasih yang tak mampu terungkap sepenuhnya melalui kata-kata, kepada kedua orang tua tersayang, Mama Durani dan Mimi Ruyati. Mama dan Mimi adalah alasan terbesar mengapa penulis tidak pernah benar-benar menyerah. Di balik setiap halaman skripsi ini, ada doa-doa kalian yang mengiringi, ada pengorbanan yang tidak pernah kalian perlihatkan, dan ada cinta yang tidak pernah kalian minta untuk dibalas. Semoga dengan selesainya skripsi ini, penulis dapat sedikit membalas dan membuat Mama dan Mimi tersenyum bangga.

Terima kasih pula penulis haturkan kepada Aa Indra Gunawan dan Yuyu Sulistiani Agustin yang telah menjadi sosok kakak sekaligus sahabat bagi penulis. Terima kasih atas setiap dukungan, semangat, dan perhatian yang selalu diberikan tanpa diminta. Untuk keponakan-keponakan tersayang Arumi Razetta Gunawan dan Alisha Zhafarania Gunawan yang hadir sebagai penyejuk hati di tengah penatnya proses pengerjaan skripsi ini, kalian adalah penghibur terbaik yang tanpa sadar selalu berhasil membuat penulis kembali tersenyum dan bersemangat. Kehadiran kalian adalah salah satu hal terindah yang penulis syukuri.

Rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada Ibu dan Bapak Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk membimbing penulis dengan penuh ketulusan. Setiap

masukan, koreksi, dan arahan yang Bapak/Ibu berikan bukanlah beban, melainkan cahaya yang menerangi langkah penulis menuju karya yang lebih baik. Jasamu tidak akan pernah penulis lupakan.

Teruntuk sahabat-sahabat terbaik dan rekan seperjuangan Akuntansi Syariah Angkatan 2022, terkhusus Kelas C, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan yang tidak akan pernah bisa penulis ulangi. Kalian bukan sekadar teman sekelas, kalian adalah saksi dari setiap perjuangan, air mata yang disembunyikan, dan kebahagiaan yang dirayakan bersama. Saksi dari tugas yang menumpuk, ujian yang menegangkan, hingga tawa yang meledak di saat paling lelah sekalipun. Kita membuktikan bahwa kita bisa. Semoga tali silaturahmi kita tetap terjaga ke mana pun langkah membawa kita kelak.

Kepada seluruh keluarga besar HIMAKSYAR, terkhusus pengurus periode 2024–2025, terima kasih telah menjadi rumah kedua bagi penulis selama masa perkuliahan. Di organisasi inilah penulis menemukan versi diri yang lebih berani, lebih bertanggung jawab, dan lebih peka terhadap sesama. Setiap momen yang kita lalui bersama adalah kenangan yang akan selalu penulis jaga dalam ingatan.

Teruntuk seluruh keluarga besar Tax Center UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon, terkhusus pengurus periode 2024, terima kasih atas setiap ilmu, pengalaman, dan kehangatan yang kalian berikan. Di sinilah penulis belajar bahwa ilmu yang sesungguhnya bukan hanya yang tertulis di buku, melainkan yang dirasakan langsung dalam praktik nyata. Pengalaman bersama kalian menjadi salah satu bagian terindah dalam perjalanan perkuliahan penulis.

Akhir kata, semoga Allah SWT membalas setiap kebaikan dan pengorbanan yang telah kalian berikan dengan balasan yang jauh lebih indah. Semoga karya ini menjadi langkah kecil yang penuh makna, tidak hanya bagi penulis, tetapi juga bagi semua yang telah menjadi bagian dari perjalanan ini. *Aamiin ya Rabbal'alamin.*

MOTTO HIDUP

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah [2]: 286)

“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji, bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

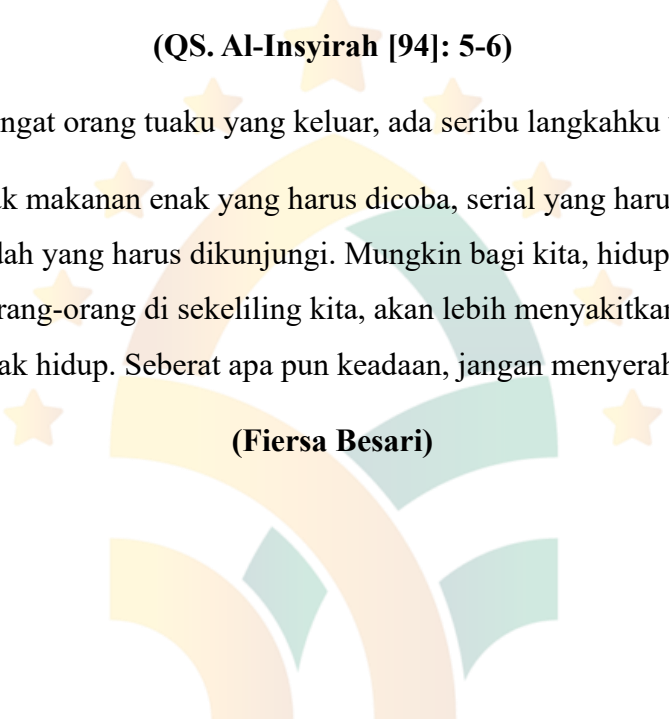
(QS. Al-Insyirah [94]: 5-6)

“Setetes keringat orang tuaku yang keluar, ada seribu langkahku untuk maju”

“Masih banyak makanan enak yang harus dicoba, serial yang harus ditamatkan, dan tempat indah yang harus dikunjungi. Mungkin bagi kita, hidup menyakitkan.

Tapi bagi orang-orang di sekeliling kita, akan lebih menyakitkan kalau kita enggak hidup. Seberat apa pun keadaan, jangan menyerah ya”

(Fiersa Besari)



UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

KEPUTUSAN BERSAMA

MENTERI AGAMA DAN MENTERI PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN REPUBLIK INDONESIA

Nomor: 158 Tahun 1987

Nomor: 0543b//U/1987

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya.

A. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus.

Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Tabel 0.1: Tabel Transliterasi Konsonan

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)

خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	d	De
ذ	Ẓal	ẓ	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	r	er
ز	Zai	z	zet
س	Sin	s	es
ش	Syin	sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	g	ge
ف	Fa	f	ef
ق	Qaf	q	ki
ك	Kaf	k	ka
ل	Lam	l	el
م	Mim	m	em
ن	Nun	n	en
و	Wau	w	we
ه	Ha	h	ha

ء	Hamzah	‘	apostrof
ي	Ya	y	ye

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tabel 0.2: Tabel Transliterasi Vokal Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
اَ	Fathah	a	a
اِ	Kasrah	i	i
اُ	Dammah	u	u

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Tabel 0.3: Tabel Transliterasi Vokal Rangkap

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
اَيّ...	Fathah dan ya	ai	a dan u
اَوّ...	Fathah dan wau	au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala
- سئِلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

C. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Tabel 0.4: Tabel Transliterasi *Maddah*

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا...ى...	Fathah dan alif atau ya	ā	a dan garis di atas
ى...	Kasrah dan ya	ī	i dan garis di atas
و...	Dammah dan wau	ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

1. Ta' marbutah hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah "t".

2. Ta' marbutah mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3. Kalau pada kata terakhir dengan ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَة talhah

E. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- الْبِرُّ al-birr

F. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

1. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu
- الْجَلَالُ al-jalālu

G. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khuẓu
- سَيِّئٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

H. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan, maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَ إِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/

Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn

- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا Bismillāhi majrehā wa mursāhā

I. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn/

Alhamdu lillāhi rabbil `ālamīn

- الرَّحْمَنُ الرَّحِيمُ Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللَّهُ غَفُورٌ رَحِيمٌ Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru jamī`an

J. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.



UINSSC

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

DAFTAR RIWAYAT HIDP



Penulis bernama INDAH ALFIYAH lahir pada tanggal 08 Juli 2003 di kabupaten Cirebon. Penulis merupakan anak kedua dari 2 bersaudara dari pasangan suami istri Bapak Durani dan Ibu Ruyati. Penulis tinggal di Jalan Kisujana RT 04/ RW 10 Desa Gegesik Kulon Kecamatan Gegesik Kabupaten Cirebon Jawa Barat

Pendidikan formal yang ditempuh penulis yakni sebagai berikut :

1. Tahun 2010-2016 di SD Negeri 2 Gegesik Kulon
2. Tahun 2016-2019 di SMP Negeri 1 Gegesik
3. Tahun 2019-2022 di SMK Negeri 1 Kedawung
4. Tahun 2022-2026 di Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon

Selama studi penulis aktif mengikuti organisasi

1. Tahun 2024-2025 Kepala Departemen Pendidikan dan Riset Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi Syariah UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon
2. Tahun 2024-2025 Anggota Divisi Pendidikan, Pelatihan, dan Riset Tax Center UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon

Salah satu capaian terbesar penulis adalah saat menyelesaikan skripsi dengan judul "**PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024**".

Dengan restu orang tua dan bimbingan dari Ibu Haulah Nakhwatunnisa, M.Si., dan Bapak Aditya Achmad Rakim, S.E., M.E., Demikian daftar riwayat hidup ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan dipergunakan sebagai mestinya.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan segala rahmat, nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai tugas akhir untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S. Akun). Sholawat dan salam penulis curah limpahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, karena berkat perjuangan beliau kita dapat merasakan manfaat akan adanya ilmu pengetahuan yang berlandaskan iman dan islam dalam kehidupan. Semoga penulisan skripsi yang berjudul "**PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024**" dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, khususnya penulis.

Untuk sampai dipencapaian ini tentu banyak proses dilalui oleh peneliti yang tidak bisa diucap lewat kata. Peneliti sangat bersyukur telah menyelesaikan skripsi ini walaupun banyak dihadapkan dengan hal sulit. Tentunya penyusunan skripsi ini tidak luput dari dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak. Terutama kepada ibu dan bapak saya, Ibu Ruyati dan Bapak Durani yang telah mengorbankan apapun demi peneliti bisa kuliah, Secara khusus peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.
2. Bapak Dr. H. Didi Sukardi, MH selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.
3. Bapak H. Ridwan Widagdo, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.
4. Bapak Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.
5. Ibu Haulah Nakhwatunnisa, M. Si selaku dosen pembimbing I dan Bapak Aditya Achmad Rackim, S.E., M.E selaku dosen pembimbing II yang telah

membantu membimbing penulis untuk menyelesaikan penelitian ini dengan meluangkan waktu, membimbing kamu dengan penuh kesabaran dan ketelitian, serta memberikan arahan dengan baik agar penelitian ini dengan baik

6. Segenap dosen Fakultas Ekonomi Bisnis Islam UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon yang dengan keikhlasan dan kesabaran telah membagikan dan mengajarkan ilmu nya kepada penulis selama masa perkuliahan. Semoga ilmunya dapat menjadi amal jariyah bagi bapak dan ibu dosen.
7. Staff jurusan akuntansi terkhusus kepada ibu Lia Rosnaliawati, S.A.P dan staff Fakultas Ekonomi Dan Bisnis UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon yang senantiasa membantu dan pelayanan terbaik.
8. Teruntuk sahabatku, Najwa Jannatul Ma'wa, Nur Yessi Maryam, Novita Berliani, Gyna Lissadiyah Wijaya, Lucy Mareta, Nur Afifah dan Listy Nailah, terima kasih telah hadir di saat perjalanan ini sedang terasa berat. Menjadi sahabat berbagi tawa di sela tugas yang menumpuk dan diam-diam menjadi salah satu kekuatan terbesar penulis untuk terus melangkah hingga selesai.
9. Teruntuk jodoh Indah Alfiyah, kelak kamu adalah salah satu alasan penulis menyelesaikan skripsi ini, meskipun untuk saat ini keberadaanmu tidak tahu dimana dan sedang menggenggam tangan siapa, penulis meyakini bahwa sesuatu yang ditakdirkan menjadi milik kita akan menuju kepada kita bagaimanapun itu caranya. Skripsi ini menjadi bukti nyata bahwa tidak ada laki-laki manapun yang menemani perjuangan penulis saat menyelesaikan tugas akhir ini, jika nanti bertemu denganku sebagai jodoh di masa depan, aku harap kamu tidak harus merasakan perasaan cemburu perihal nama lain yang ada di sini, semoga kelak kita akan cepat bertemu.
10. Teruntuk Semua pihak yang telah berjasa dan membantu penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, penulis mengucapkan terima kasih.
11. Dan yang terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang paling dalam kepada diri sendiri, kepada sosok yang tidak pernah benar-benar menyerah, meski perjalanan ini ada begitu banyak alasan yang

membenarkan untuk berhenti. Untuk setiap malam panjang yang dilewati dengan penuh kesabaran, untuk setiap keraguan yang tetap dilawan dengan langkah-langkah kecil yang terus dipilih, dan untuk doa sunyi yang dipanjatkan di saat tidak ada yang tahu betapa lelah dan beratnya perjuangan ini. Semoga karya sederhana ini menjadi pengingat bahwa penulis cukup kuat, cukup gigih, dan lebih dari cukup layak untuk sampai di titik ini.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang ada pada skripsi ini. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar penulis lebih baik daripada sebelumnya. Besar harapan penulis juga hasil dari penelitian ini dapat bermanfaat atau berdampak bagi orang yang membacanya

Cirebon, 08 April 2026

Indah Alfiah



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
المخلص	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI	vi
PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI	vii
NOTA DINAS	viii
KATA PERSEMBAHAN	ix
MOTTO HIDUP	xi
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDP	xx
KATA PENGANTAR	xxi
DAFTAR ISI	xxiv
DAFTAR GAMBAR	xxvi
DAFTAR TABEL	xxvii
DAFTAR LAMPIRAN	xxviii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Pembatasan Masalah	9
D. Rumusan Masalah	9
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
F. Sistematika Penulisan	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
A. Kajian Teori	12
B. Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Pemikiran	39
D. Hipotesis Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN	44
A. Jenis penelitian	44
B. Populasi dan Sampel	44

C. Sumber Data	47
D. Teknik Pengumpulan Data	47
E. Operasional Variabel	48
F. Metode Analisis Data	53
G. Pengujian Hipotesis	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Analisis Data	59
B. Pembahasan Penelitian	72
BAB V PENUTUP	89
A. Kesimpulan	89
B. Saran	90
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN-LAMPIRAN	98



UINSSC

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rata-rata Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba	3
Gambar 1. 2 Rata-rata Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	4
Gambar 1. 3 Rata-rata Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba..	5
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	40
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram	63
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Grafik Normal P-P Plot	63
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65

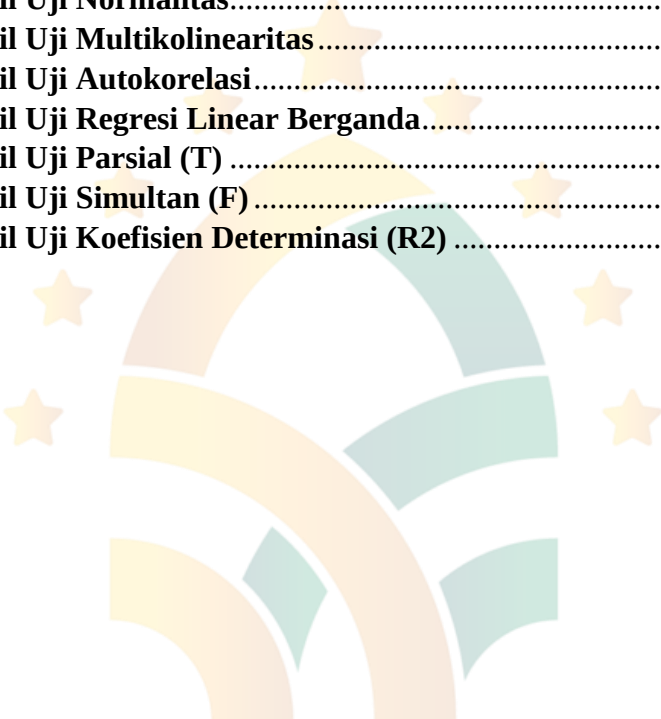


UINSSC

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Prosedur Pengambilan Sampel	45
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan Sub sektor makanan dan minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024.....	46
Tabel 3. 3 Operasional Variabel	48
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	59
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	62
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4. 5 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	67
Tabel 4. 6 Hasil Uji Parsial (T)	69
Tabel 4. 7 Hasil Uji Simultan (F)	71
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²)	72



UINSSC

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. SK Penetapan Dosen Pembimbing Skripsi.....	99
Lampiran 2. Kartu Bimbingan Skripsi.....	100
Lampiran 3. Data Sampel Penelitian	101
Lampiran 4. Tabulasi Data Beban Pajak Kini.....	102
Lampiran 5. Tabulasi Data Beban Pajak Tangguhan.....	105
Lampiran 6. Tabulasi Data Aset Pajak Tangguhan	108
Lampiran 7. Tabulasi Data Manajemen Laba	111
Lampiran 8. Hasil Uji Analisis Deskriptif	117
Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas Kolmogrov-Smirnov.....	117
Lampiran 10. Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram	117
Lampiran 11. Hasil Uji Normalitas Grafik Normal P-P Plot	118
Lampiran 12. Hasil Uji Multikolinearitas	118
Lampiran 13. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	118
Lampiran 14. Hasil Uji Autokorelasi	119
Lampiran 15. Hasil Uji Regresi	119
Lampiran 16. Hasil Uji Parsial (T).....	119
Lampiran 17. Hasil Uji Simultan (F)	120
Lampiran 18. Hasil Uji Koefisien Determinasi	120
Lampiran 19. Tabel Distribusi Uji T.....	121
Lampiran 20. Tabel Distribusi Uji F	122

