

**ASET PAJAK TANGGUHAN DAN LIABILITAS PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN INDEKS
MNC36 TAHUN
2021-2023**

SKRIPSI

**Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Indo Global Mandiri**



Disusun oleh:

MEISIN SITI ZAHARA

NPM. 2021520003

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS INDO GLOBAL MANDIRI
FAKULTAS EKONOMI
TAHUN 2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Aset Pajak Tangguhan dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Indeks MNC36 Tahun 2021-2023

Nama : Meisin Siti Zahara

NPM : 2021520003

Program Studi : Akuntansi

Pembimbing I : Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si. Ak.,CA

Pembimbing II : Drs. RM. Rum Hendarmin, Ak.,MM.,PIA.,CA.,CSRS

Tanggal Ujian Skripsi : 11 Februari 2025

Palembang, 19 Februari 2025

Disetujui Oleh,

Pembimbing I,



Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si.
Ak.,CA
NIDN. 0216028202

Pembimbing II,



Drs. RM. Rum Hendarmin,
Ak.,MM.,PIA.,CA.,CSRS
NIDN. 0229106101

Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Desitama Anggraini,
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Dekan Fakultas Ekonomi



Budi Setiawan, SE.,MM.,Ph.D
NIDN. 0208048701

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Skripsi ini di ajukan oleh :

Judul Skripsi : Aset Pajak Tangguhan dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Indeks MNC36 Tahun 2021-2023
 Nama : Meisin Siti Zahara
 NPM : 2021520003
 Program Studi : Akuntansi

Telah dipertahankan di hadapan Penguji Ujian Skripsi & Komprehensif dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri.

Penguji Ujian Skripsi dan Komprehensif,

Ketua Penguji :



**Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si. Ak., CA
 NIDN. 0216028202**

Penguji I :



**Dr. Lesi Hartati SE., M.Si., Ak., CA., CTA
 ,ACPA., CPA., CAPM., CAPF
 NIDN. 0217067202**

Penguji II :



**Leriza Desitama Anggraini,
 SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA
 NIDN. 0206129102**

Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi



**Leriza Desitama Anggraini,
 SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA
 NIDN. 0206129102**

Dekan Fakultas Ekonomi



**Budi Setiawan, SE., MM., Ph.D
 NIDN. 0208048701**

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Meisin Siti Zahara
NPM : 2021520003
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa :

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengelolaan, serta pemikiran saya dengan pengarahannya dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Universitas Indo Global Mandiri maupun di perguruan tinggi lain.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah.

Palembang, 24 Februari 2025



Meisin Siti Zahara
NPM. 2021520003

LEMBAR REVISI

Nama : Meisin Siti Zahara
NPM : 2021520003
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Aset Pajak Tangguhan dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Indeks MNC36 Tahun 2021-2023

Ketua Penguji :



Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si. Ak.,CA
NIDN. 0216028202

Penguji I :



Dr. Lesi Hartati SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA
.,ACPA.,CPA.,CAPM.,CAPF
NIDN. 0217067202

Penguji II :



Leriza Desitama Angraini,
SE.,M.Acc.,Ak.,CA., ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Palembang, 19 Februari 2025
Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Desitama Angraini, SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Aset Pajak Tangguhan dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Indeks MNC36 Tahun 2021-2023”. Dalam penyusunan skripsi, penulis telah mendapatkan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua penulis, ayah (Amrizal) dan ibu (Inan) dan kedua saudara penulis (Yesi Fransisca, S.E dan Ari Martha Dinata), terima kasih atas segala kasih sayang, dukungan, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan meraih cita-cita.
2. H. Marzuki Alie, S.E., M.M., Ph.D. selaku Rektor Universitas Indo Global Mandiri.
3. Budi Setiawan, S.E., M.M., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
4. Leriza Desitama Anggraini, SE.,M.Acc.,Ak.,CA., ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si. Ak.,CA selaku dosen pembimbing kesatu. Terima kasih atas waktu yang telah diluangkan, perhatian, kesabaran, saran, dan kritik yang membangun selama proses penyusunan skripsi.

6. Drs. RM. Rum Hendarmin, Ak., MM., PIA., CA., CSR selaku dosen pembimbing kedua. Terima kasih atas waktu yang telah diluangkan, perhatian, kesabaran, saran, dan kritik yang membangun selama proses penyusunan skripsi.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Indo Global Mandiri Palembang atas segala ilmu dan pengalaman berharga yang telah diberikan selama ini kepada penulis.
8. Seluruh staf administrasi, staf perpustakaan, dan staf keamanan Universitas Indo Global Mandiri atas segala bantuannya selama ini.
9. Kepada teman-teman penulis, Femy Adelia Prameswari, Winie Sapita, Recja Fahlevie, Annisa Berliani, Ulya Evisesti, M. Fadhilsyah, terima kasih untuk waktu 3,5 tahun ini telah saling memberikan dukungan semangat dan telah berjuang bersama-sama untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Indo Global Mandiri.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu saran dan kritik sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan membutuhkan.

Palembang, 24 Februari 2025
Penyusun

Meisin Siti Zahara

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi, pada perusahaan yang tergabung dalam indeks MNC36 di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2023. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Melalui teknik *purposive sampling*, diperoleh 36 perusahaan dengan 15 sampel data yang dianalisis. Pengolahan data dilakukan menggunakan analisis statistik deskriptif dengan bantuan SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berperan sebagai moderator yang memperkuat pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba secara positif dan signifikan. Namun, aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan secara langsung tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: aset pajak tangguhan, liabilitas pajak tangguhan, manajemen laba, *financial distress*.

ABSTRACT

This study aims to analyze the impact of deferred tax assets and deferred tax liabilities on earnings management, with financial distress as a moderating variable, in companies listed in the MNC36 index on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021-2023 period. The research employs a quantitative approach. Through purposive sampling, 36 companies were identified, with 15 data samples analyzed. Data processing was conducted using descriptive statistical analysis with SPSS 25. The results indicate that financial distress acts as a moderator that strengthens the positive and significant effect of deferred tax assets on earnings management. However, deferred tax assets and deferred tax liabilities do not directly influence earnings management.

Keywords: *deferred tax assets, deferred tax liabilities, earnings management, financial distress.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
LEMBAR REVISI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	10
2.2 Manajemen Laba.....	13
2.3 Aset Pajak Tangguhan.....	15
2.4 Liabilitas Pajak Tangguhan.....	16
2.5 <i>Financial Distress</i>	17
2.6 Hubungan Antar Variabel	19
2.6.1 Aset Pajak Tangguhan Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba	19
2.6.2 Liabilitas Pajak Tangguhan Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba	19
2.6.3 Aset Pajak Tangguhan Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba Dengan <i>Financial Distress</i> Sebagai Variabel Moderasi	20
2.6.4 Peran <i>Financial Distress</i> Sebagai Moderasi	21
2.7 Penelitian Terdahulu	22
2.8 Kerangka Pemikiran.....	25
2.9 Hipotesis.....	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	27

3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	27
3.2	Waktu dan Tempat Penelitian	27
3.3	Jenis dan Sumber Data	28
3.4	Populasi dan Sampel	28
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.6	Teknik Analisis Data.....	32
3.6.1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	32
3.6.2	Statistik Deskriptif	33
3.6.3	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.6.4	Uji Hipotesis.....	36
3.7	Definisi Operasional Variabel.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		38
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.2	Analisis Data	39
4.2.1	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	39
4.2.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	44
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis.....	49
4.3	Pembahasan.....	53
4.3.1	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .	53
4.3.2	Pengaruh Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	55
4.3.3	<i>Financial Distress</i> Memoderasi Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	57
4.3.4	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	59
BAB V PENUTUP		62
5.1	Kesimpulan	62
5.2	Saran.....	63
5.3	Keterbatasan.....	65
DAFTAR PUSTAKA		66
LAMPIRAN.....		69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Data Populasi Perusahaan Indeks MNC36 Tahun 2021-2023	28
Tabel 3. 2 Data Evaluasi Sampel	29
Tabel 3. 3 Data Sampel Perusahaan Indeks MNC36 Tahun 2021-2023	31
Tabel 3. 4 Data Kriteria Sampel	31
Tabel 3. 5 Definisi Operasional Variabel	37
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²)	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji T	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	26
Gambar 4. 1 Grafik Hasil Uji Normalitas	45
Gambar 4. 2 Grafik Hasil Uji Heteroskedastisitas	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Indeks MNC36	70
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Indeks MNC36	71
Lampiran 3. Perhitungan Variabel Aset Pajak Tangguhan	71
Lampiran 4. Perhitungan Variabel Liabilitas Pajak Tangguhan	72
Lampiran 5. Perhitungan Variabel Manajemen Laba	72
Lampiran 6. Perhitungan Financial Distress.....	73
Lampiran 7. Uji Statistik Deskriptif.....	73
Lampiran 8. Uji Normalitas	74
Lampiran 9. Uji Multikolinieritas	74
Lampiran 10. Uji Heteroskedastisitas	75
Lampiran 11. Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi Cochrane-Orcutt...	75
Lampiran 12. Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Cochrane-Orcutt.....	75
Lampiran 13. Uji Koefisien Determinasi (R²).....	75
Lampiran 14. Uji F.....	76
Lampiran 15. Uji T	76
Lampiran 16. Kartu Bimbingan	77