

E-ISSN : 2723-6501
P-ISSN : 2723-6498

Jurnal Ilmiah Akuntansi

REVENUE



UNIBA
UNIVERSITAS BINA BANGSA

Diterbitkan Oleh :
LEMBAGA PENELITIAN DAN PENGABDIAN
PADA MASYARAKAT (LP2M)
UNIVERSITAS BINA BANGSA (UNIBA)



HOME / ARCHIVES / Vol. 6 No. 1 (2025): Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi

Vol. 6 No. 1 (2025): Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi

DOI: <https://doi.org/10.46306/rev.v6i1>

PUBLISHED: 2025-05-05

ARTICLES

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK UNTUK MENGGUNAKAN APLIKASI SAMSAT DIGITAL NASIONAL (SIGNAL)

Fredy Susanto Tarigan, Heddry Purba, Harold Moody Manalu
139-150

 PDF

PENGARUH KEPUTUSAN INVESTASI, KEBIJAKAN HUTANG DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2023)

Sri Kurniati, Aminul Amin
151-164

 PDF

ANALISIS MATA UANG BRICS TERHADAP KEUANGAN DUNIA

Dara Nida Utamie
220- 227

 PDF

IMPLEMENTATION REVENUE RECOGNITION OF PSAK 34 IN CONSTRUCTION COMPANIES

Febryanti Simon, Angelia Putri Hartsetyo, Kansa Dwi Putri Angelina Sudrajat
1-6



PDF

PENGARUH LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Keyko Artazenia Manihuruk, Yusralaini Yusralaini, Rheny Afriana Hanif

7-19



PDF

PENGARUH PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023)

Maria Eliza Athena, Yesi Mutia Basri, Rheny Afriana Hanif

20-28



PDF

THE IMPACT OF GREEN ACCOUNTING IMPLEMENTATION AND PROFITABILITY ON FIRM VALUE IN ENERGY SECTOR COMPANIES

Rafael Hutagaol, Mar'elfan Hadi Pratama, Christian Ether, Sifera Patricia Maithy

29-39



PDF

PENGARUH DEWAN DIREKSI, KOMITE AUDIT, DAN KEBERAGAMAN GENDER TERHADAP KINERJA KEUANGAN (STUDI KASUS: PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA DAN MALAYSIA)

Wiji Astuti, Vina Septianingrum, Syahrotul Mirojjah, Sitatun Nahriah, Nofryanti Nofryanti

40-54



PDF

PENGETAHUAN AKUNTANSI SEBAGAI PEMEDIASI HUBUNGAN ANTARA PENGALAMAN USAHA TERHADAP PENGGUNAAN LAPORAN INFORMASI AKUNTANSI

Sri Lestari Yuli Prastyatini, Agatha Mutiara Gabriella

55-64



PDF

PERAN APARAT PENGAWAS INTERN PEMERINTAH (APIP) DALAM PENCEGAHAN PENYALAHGUNAAN PENGELOLAAN KEUANGAN DANA DESA

Suciati Napu, Julie Abdullah, Saprudin Saprudin, Novaliastuti Masiaga

96-121



PDF

ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN BERDASARKAN THEORY OF PLANNED BEHAVIOR

Irene Pontoh, Meilany Kesek, Regina Beatrix Takakobi, Sri Sunarni Sonu, Gebriany Pirade Wenur
65-78



LITERASI KEUANGAN DAN PENGELOLAAN KEUANGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN UMKM SEKTOR KULINER KEMASAN

Dola Rahwayu, Laynita Sari, Dewi Zulvia, Detani Umar, Renil Septiano
79-86



PENGARUH KONTRIBUSI SUMBER-SUMBER PENDAPATAN ASLI DAERAH TERHADAP TINGKAT KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH

Dhea Satya Kirany, Bambang Widarno
87-95



PENGARUH KOMPETENSI, INTEGRITAS, DAN MOTIVASI KERJA TERHADAP KINERJA AUDITOR

Suriyati Suriyati, Saprudin Saprudin, Novaliastuti Masiaga
122-130



PENGARUH AUDIT TENURE, AUDITOR SWITCHING DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN FEE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Indah Tri Cahyani Efendi, Taufeni Taufik, Mudrika Alamsyah Hasan
131-138



PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL GOVERNANCE (ESG) TERHADAP PROFITABILITAS PERUSAHAAN PERBANKAN (yang terdaftar di IDX 2020-2023)

Joseph Reynaldo Hutaaruk, Rahmiati Rahmiati, Theresia Mentari, Rini Oktavia, Muhammad Ichsan Diarsyad
165-177



PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, GREEN TAX, GAYA HIDUP TERHADAP PERILAKU BELANJA ONLINE

Fredy Arif Agustinus Lena , Heddry Purba, Harold Moody Manalu

178-190



PENGARUH KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN PERAN DEWAN DIREKSI WANITA SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Marhalpania Rohana Pila Delvia Silaban, Aisyaturrahmi Aisyaturrahmi

191-200



PENGARUH RASIO LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP KEBIJAKAN DEVIDEN PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023

Sofya Anisa, Elsa Meirina

201-210



TAX AVOIDANCE DALAM SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE: DAMPAK DARI GENDER DIVERSITY, AUDIT, DAN STRUKTUR MODAL

Lalu Zainul Mujitahid, Tusta Citta Ihtisan Tri Prasidya

211-219



PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP RETURN SAHAM

Hanny Agustiani, Nuramalia Hasanah, Hafifah Nasution

228- 242



PENGARUH ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE DISCLOSURE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Friska Tiama Putri, Naila Najihah, Maya Indriastuti , Provita Wijayanti

243- 256



INTELLECTUAL CAPITAL (IC), PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), PROFITABILITAS DAN NILAI PERUSAHAAN: STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR ENERGI

Sella Septiana, Winarsih Winarsih

257- 265



PERAN PERTUMBUHAN EKONOMI SEBAGAI MODERASI PADA PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN BELANJA MODAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA TENGAH

Wiwi Febiyana Prasetiawati, Winarsih Winarsih

266- 275



PENGARUH RASIO PERPUTARAN KAS, RASIO PERPUTARAN PIUTANG, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS

Dina Aprilia, Luluk Muhimatul Ifada, Dista Amalia Arifah , Lisa Kartikasari

276- 289



PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DAN ENVIRONMENTAL PERFORMANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN CEO POWER SEBAGAI VARAIBEL MODERATING PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN-MANUFAKTUR

Putri Lestari, Lintang Venusita

290- 302



ANALISIS TINGKAT INTENSITAS MODAL, BIAYA UTANG, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA

Aprilia Nasthasya Simangunsong, Baiq Fitri Arianti

303- 313



PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN GROWTH TERHADAP INTENSITAS RESEARCH & DEVELOPMENT

Handrian Aldy, Elsa Imelda

314- 323



PENGARUH TINGKAT COST OF EQUITY PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2020 - 2023

Kenzie Chanz Tedjalaksana, Elsa Imelda

324- 333



PENGARUH GREEN STRATEGY, GREEN INNOVATION, GREEN INVESTMENT DAN CARBON EMISSION DISCLOSURE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Parasdya Mardawaningati, Susi Handayani

334-344



DINAMIKA RETURN SAHAM THIRD LINER: ANALISIS PROFITABILITAS, LABA PER SAHAM, KAPITALISASI, VOLATILITAS, DAN VOLUME PERAGANGAN DI SEKTOR PROPERTI

Khumaeroh Aisya Ningrum, Sri Sulistyowati

345-359



SUSTAINABLE GROWTH RATE AND IT'S DETERMINANTS : A CASE STUDY OF CONSUMER NON-CYCLICAL COMPANIES IN INDONESIAN

Nicky Sandyka Salim Nicky, Febriana Louw

360-370



PREDICTING TRIGGER FACTORS OF FINANCIAL DISTRESS

Cassandra Etania, Febriana Louw

371-384



PENGARUH FINTECH ADAPTION TERHADAP SUSTAINABILITY PERFORMANCE DENGAN GREEN FINANCE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Mita Wahyu Adelia, Sri Anik

385-399



ANALISIS SEKTOR BASIS DAN SUB SEKTOR UNGGULAN DALAM PEREKONOMIAN KABUPATEN DELI SERDANG TAHUN 2019–2023

Maya Sentia Anjelika Tampubolon, Muhammad Yusuf, Melisa Patrisia Manurung, Cornelia Aginta br Sembiring, Natalia Natalia, Nathania Christy Sembiring, Nadia Vega br Surbakti

400-418



ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENGUNGKAPAN EMISI KARBON PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI INDONESIA

Kensa Cahya Aliffia, I Gusti Ketut Agung Ulupui, Hera Khairunnisa

419-439



PDF

PENERAPAN MODEL ALTMAN Z – SCORE DALAM MENGANALISIS KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN PT SRI REJEKI ISMAN

Nurul Hilmi, Ainun Arizah

601-611



PDF

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK INCOME SMOOTHING PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020–2023

Richard Agustino Josua Marpaung, Tresno Eka Jaya R, Gentiga Muhammad Zairin

612-625



PDF

THE INFLUENCE OF NARCISSISM LEADERSHIP, PROFESSIONAL SKEPTICISM, AND PROFESSIONAL ETHICS ON PREMATURE TERMINATION OF AUDIT PROCEDURES

Deni Haerul Muqni, Marsellisa Nindito, Gentiga Muhammad Zairin

626-638



PDF

PENGARUH INTELECTUAL CAPITAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2022

Sabila Rahmadani Ayu Larasati, Insyirah Putikadea

639-649



PDF

GENDER DIVERSITY DI LINGKUNGAN PERGURUAN TINGGI DALAM IMPLEMENTASI SDGs 5 (STUDI EMPIRIS PADA MAHASISWA AKUNTANSI ANGKATAN 2021-2024 UNIVERSITAS NEGERI SURABAYA)

Marwa Zalinaty, Bayu Rama Laksono

650-662



PDF

PENGARUH TINGKAT PENDIDIKAN, PEMAHAMAN AKUNTANSI, DAN KESIAPAN PELAKU UMKM TERHADAP PENERAPAN SAK EMKM DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN (STUDI KASUS UMKM KECAMATAN MUARA BANGKAHULU)

Dera Arya Agrishandra, Helmi Herawati, Pedi Riswandi

663-680



MODEL KONSTRUKSI MANAJEMEN KEUANGAN MASJID BERBASIS KDPPLKS, PSAK 45 DAN PSAK 109

Iin Prasetyo, Misriyani Misriyani, Nurlaila Nurlaila
681-690



PENGGUNAAN CHATGPT TERHADAP KUALITAS AKADEMIK MAHASISWA AKUNTANSI PADA FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS UNIVERSITAS NEGERI SURABAYA

Dhea Rica Rishady, Bayu Rama Laksono
691-701



PENGARUH PENGUNGKAPAN EMISI KARBON DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEPEMILIKAN ASING SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Nadine Maulida Rahman, Marsellisa Nindito, Tresno Eka Jaya R.
702-723



PENGARUH CASHFLOW OPERASIONAL DAN NET PROFIT MARGIN TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR FOOD AND BEVERAGE

Arif Rahman, Aris Munandar, Nurhayati Nurhayati
724-735



PENGARUH NET PROFIT MARGIN (NPM), EARNING PER SHARE (EPS), DAN GROSS PROFIT MARGIN (GPM) TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PT HERO SUPERMARKET TBK

M Zulfikar Arrizky, Nurul Huda, Wulandari Wulandari
736-749



ANALISIS KOMPETENSI APARATUR DESA, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP PENCEGAHAN KECURANGAN DALAM PENGELOLAAN DANA DESA

Natasya Aurelia Safitri, Gideon Setyo Budiwitjaksono
750-760



PENGARUH PENERAPAN E-FILING, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN FORMAL WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Yogiovano Reinaldy Nande, Made Dudy Satyawan
761-768



PENGARUH TRANSFER PRICING, KOMPENSASI MANAJEMEN, DAN NILAI ESG TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021–2023

Sahryal Rizky Ramadhan, Made Dudy Satyawan
769-776



IMPLEMENTASI ISAK 335 PADA PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN YAYASAN XYZ

Rio Hendra Ferdian, Yulianti Raharjo
777-788



ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MINAT UMKM KOTA DENPASAR DALAM MENGGUNAKAN CLOUD ACCOUNTING: PENDEKATAN UTAUT2

Desak Putu Nitya Dewi, I Gusti Agung Prabandari Tri Putri, Ni Putu Noviyanti Kusuma, Aulia Rahma Nur Fajriyah
789-801



PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA INSPEKTORAT PROVINSI SUMATERA BARAT DAN BPKD PROVINSI SUMATERA BARAT

Dewi Zulvia, Fitri Rahmadani, Teguh Hidayat
802-813



PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE (ESG) DAN RASIO KEUANGAN TERHADAP RISIKO GAGAL BAYAR

Wirayudha Raditya, Marsellisa Nindito, Hafifah Nasution
814-828



EVALUATION OF THE IMPLEMENTATION OF PSAK 73 ON TRANSPORTATION SERVICE EXPENSES: THE IMPACT ON FINANCIAL STATEMENTS, FULFILLMENT OF CORPORATE INCOME TAX RIGHTS AND OBLIGATIONS, AND DEFERRED TAXES

Luqman Hakim Umanailo, I Gusti Ketut Agung Ulupui, Muhammad Yusuf

829-838



PENGARUH BRAND EQUITY, SOSIAL MEDIA MARKETING, DAN PROGRAM LOYALTY TERHADAP PEMBELIAN SEMEN PADA PT. BHASKARA PUSPA ALAM

Jesica Wijaya, Feriani Astuti Tarigan, Tasya Fahriyani

839-844



PENGARUH LIKUIDITAS, EFISIENSI ASET DAN LEVERGE TERHADAP PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024

Ilmiyyati Ilmiyyati, Syifa Saonah, Henryanto Wijaya

845-862



PENGARUH PENERAPAN GOOD GOVERNANCE DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS PENGELOLAAN ANGGARAN PADA OPD DI KOTA SURABAYA

Veren Putri Shamaya, Muhammad Taufiq Hidayat

863-874



PENGARUH MODAL KERJA, UTANG, BIAYA PROMOSI, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN KEBERAGAMAN GENDER DEWAN TERHADAP PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN SEKTOR HEALTHCARE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023

Bill Fanuel L. Tobing, Unggul Purwohedi, Gentiga Muhammad Zairin

875-892



PENGARUH LITERASI KEUANGAN, PENDAPATAN DAN UTANG TERHADAP STABILITAS KEUANGAN RUMAH TANGGA DESA SUKOSARI KECAMATAN TRAWAS MOJOKERTO

Siti Nur Aisyah, Amirul Arif

893-911



PENGARUH KONEKSI POLITIK, KEPEMILIKAN KELUARGA, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR NON SIKLIKAL

Figri Adi Nugroho, Muhammad Yusuf, Aji Ahmadi Sasmi

925-940



PDF

PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP INDIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

Jessica Jessica, Adam Zakaria, Hafifah Nasution

941-954



PDF

ANALISIS PENGARUH FINANCIAL LEVERAGE, OPERATING LEVERAGE, COMBINATION LEVERAGE, DAN TOTAL ASSETS TURNOVER TERHADAP PROFITABILITAS PADA PT PERTAMINA (PERSERO) TBK

Arijal Arijal, Nurul Huda, Nurhayati Nurhayati

955-967



PDF

PENGARUH FINANCIAL RESTATEMENT, KOMITE AUDIT, REPUTASI KAP, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP AUDITOR SWITCHING

Vibrasta Satria Bisana, Marsellisa Nindito, Gentiga Muhammad Zairin

968-980



PDF

ANALISIS RASIO KEUANGAN UNTUK MENILAI KINERJA KEUANGAN PADA PT SEMEN INDONESIA TBK TAHUN 2022-2023

Helmi Herawati, Bresman Marpaung, Roy Refando Sipahutar, Deki Mardianto

440-450



PDF

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN RASIO PAJAK PENGHASILAN TERHADAP STRUKTUR MODAL DAN KINERJA PERUSAHAAN (STUDI KASUS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2024)

Bagas Prasetyo

451-477



PDF

EFEK KUALITAS AUDITOR, RASIO KEUANGAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN PUBLIK SEKTOR ENERGI 2019-2023

Cynthia Cynthia, Hendro Lukman

478-488



DETERMINAN OPINI GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERMASUK DALAM INDEKS SAHAM SYARIAH INDONESIA (ISSI) TAHUN 2020-2023

Muhammad Farhan Arifin Tumbuan, Achmad Zaky

489-498



PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA PERUSAHAAN PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2024

Nidia Angreni Das, Rita Dwi Putri, Rifa Efendi, Sherly Maharani, Nurrahmi Nabilla, Silvi Aprilia, Arif Two Ganda

981-992



PENGARUH ANALISIS TEKNIKAL, FUNDAMENTAL DAN BANDARMOLOGI TERHADAP PROFIT INVESTOR SAHAM (STUDI EMPIRIS SAHAM SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024)

Adam Rifki Baihaqi, Mariana Mariana

993-1002



EVALUASI IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL PADA DINAS KESEHATAN KABUPATEN KULON PROGO

Elsa Mutia, Fajar Satriya Segarawasesa

499-509



PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, DANA ALOKASI UMUM, LEVERAGE DAN OPINI AUDIT TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA PROVINSI JAWA BARAT TAHUN 2021-2023

Hadziq Arselan, Adam Zakaria, Ayatulloh Michael Musyaffi

510-521



INTEGRATED AND SEPARATE REPORTS: IMPLICATIONS FOR THE COST OF EQUITY CAPITAL

Vianneska Ardila Oktakirana, Ika Permatasari

522-532



PENGARUH GROWTH OPPORTUNITY, INTENSITAS MODAL, DAN FREKUENSI PERTEMUAN KOMITE AUDIT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN KELUARGA TAHUN 2020-2023

Helsa Sahda Alvionita Sujatno, Lintang Venusita

533-544



PENGARUH KECERDASAAN MANUSIA DAN PEMAHAMAN KODE ETIK PROFESI AKUNTAN TERHADAP PERILAKU ETIS MAHASISWA AKUNTANSI UNIVERSITAS PEMBANGUNAN PANCA BUDI MEDAN

Agita Ermadina Tarigan, Handriyani Dwilita, Noviani Noviani

545-560



ANALISIS PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP PRIORITAS SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS (SDGs)

Selviani Selviani, Azwar Anwar, Hajrah Hamzah

561-570



PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN KEBIJAKAN UTANG TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Sarah Rizqina Azizah, Amelia Setiawan, Hamfri Djajadikerta

571-590



ANALISIS KINERJA KEUANGAN PADA PT ASTRA GRAPHIA TBK DENGAN MENGGUNAKAN METODE MARKET VALUE ADDED (MVA)

Nabila Rahmadina, Fazhar Sumantri, Theysa Sahlani Pratiwi

591-600



STRATEGI OPTIMALISASI KINERJA KEUANGAN UMKM MELALUI PENINGKATAN LITERASI KEUANGAN, PEMANFAATAN E-COMMERCE, DAN PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI

Rahmiatul Aula, Raudhatinur Raudhatinur, M. Multazam

1003-1015

 PDF**THE EFFECT OF ATTITUDE, SUBJECTIVE NORMS, AND BEHAVIORAL CONTROL ON WILINGNESS TO PAY CARBON TAX**

Rara Anggraini, Made Dudy Satyawan

1026-1040

 PDF**GIVEFY: INOVASI KOTAK DONASI ELEKTRONIK BERBASIS REAL-TIME DALAM Mendukung TRANSPARANSI DONASI PADA BAZNAS RI**

Yovalie Sri Alam, Diah Armeliza, Gentiga Muhammad Zairin

1041-1057

 PDF**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEBT TO EQUITY RATIO (DER), DAN RETURN ON ASSET (ROA), TERHADAP PRICE EARNING RATIO (PER) PADA SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Kirana Widyadhana, Ferry Kosadi

1058-1066

 PDF**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI PEMERINTAH, TRANSPARANSI LAPORAN KEUANGAN DAN PENGAWASAN INTERNAL TERHADAP KINERJA PEMERINTAH KABUPATEN MADIUN**

Hendrik Eko Satrio Wibowo, Ahmad Kudhori, Dian Kusumaningrum

1182-1201

 PDF**PENGARUH LAYANAN SAMSAT KELILING, E-SAMSAAT, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DENGAN SOSIALISASI PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI DI KANTOR BERSAMA SAMSAAT BALARAJA TAHUN 2019-2023**

Ulfi Jefri, Evi Dora Sembiring, Ismiyati Ismiyati

1067-1078

 PDF**PENGARUH PEMANFAATAN SOSIAL MEDIA, MOTIVASI, PENDIDIKAN KEWIRAUSAHAAN DAN LINGKUNGAN KELUARGA TERHADAP MINAT MAHASISWA BERWIRAUSAHA**

M. Idris Maulana, Sumaryanto Sumaryanto

1202-1212



PDF

STRUKTUR MODAL: MEDIATOR ANTARA PROFITABILITAS DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK

Maydina Elfira, Aisyaturrahmi Aisyaturrahmi

1079-1092



PDF

PENGARUH TAX PLANNING, PERTUMBUHAN ASET DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR TEKNOLOGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024

Saraswati Saraswati, Eka Kusuma Dewi

1093-1105



PDF

PENGARUH GENDER DIVERSITY DAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERBANKAN BEI 2018-2022

Muhammad Imam Ali Effendi AH, Mohammad Khoiru Rusydi

1106-1119



PDF

PENGARUH CURRENT RATIO (CR), DEBT TO ASSETS RATIO (DAR) DAN DEBT TO EQUITY RATIO (DER) TERHADAP RETURN ON ASSETS (ROA) PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023

Didin Rasyiddin Wahyu, Rama Nugraha

1120-1131



PDF

PENGARUH TRANSAKSI BERELASI, KEPEMILIKAN INSTITUSI, KEPEMILIKAN KELUARGA DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP INDIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

Aliza Estu Pramesty , Adam Zakari, Hafifah Nasution

1132-1140



PDF

ANALISIS TATA KELOLA DANA DESA BERBASIS GOOD GOVERNANCE DI DESA BULOTALANGI

Yulian Lantu, Julie Abdullah, Ononng Junus, Saprudin Saprudin, Mohamad Abdul Radjak Masjhura

1141-1155



PERAN AUDIT INTERNAL DALAM MENINGKATKAN KUALITAS TATA KELOLA LAPORAN KEUANGAN

Winarni Ma'ruf, Saprudin Saprudin, Onong Junus, Mohamad Abdul Radjak Masjhur

1156-1166



PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, INTENSITAS ASET TETAP DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Rina Rina, Anggun Putri Romadhina

1167-1181



Pengaruh Kinerja Keuangan, Struktur Modal Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan

Audina Distia Kartikasari, Siti Chaerunisa Prastiani

1213-1223



PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, CAPITAL INTENSITY, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE

Yunda Yunda, Gista Rismayani, Yeni Fitriani Somantri

1224-1237



PENGARUH THIN CAPITALIZATION, TRANSFER PRICING, DAN FIRM SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE

Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023

Hesti Rahayu, Nugroho Heri Pramono

1238-1249



THE INFLUENCE OF ISUZU MU-X PRODUCT ATTRIBUTES TO THE CONSUMER SATISFACTION IN TEGAL

Aziz Salato, Sigit Pamungkas, Imam Riyadi, Dite Umbara Alfansuri

1250-1260



THE EFFECT OF CULTURE TO SERVICE QUALITY PERCEPTIONS (STUDY AT POLITEKNIK DAMARA TEGAL)

Aenul Yakin, Sigit Pamungkas, Edi Gunawan, Rudi Indrayani

1261-1275

**PENGARUH PRAKTIK ESG, OPERATING CASH FLOW, DAN LEVERAGE TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN PADA SEKTOR ENERGI DI BURSA EFEK INDONESIA**

Chici Askotamiya, Katarina Agnes

1276-1282

**PENGARUH KEPEMILIKAN ASING, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMITE AUDIT DAN DEWAN DIREKSI TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN**

Andriani Andriani, Ikang Murapi, Arie Cahyani

1283-1295

**PENGARUH FAKTOR – FAKTOR MAKRO EKONOMI TERHADAP KINERJA PASAR MODAL INDONESIA DENGAN DOW JONES INDUSTRIAL AVERAGE SEBAGAI PEMODERASI**

Sofyan Septian Maulana, Mohamad Fazar Fadilah, Laras Pratiwi

1296-1309

**PENGARUH KOMPONEN PERPAJAKAN TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA: STUDI PADA SUB-SEKTOR FOOD AND BEVERAGE TAHUN 2019-2023**

Agustina Maharani Andani, Sufiyati Sufiyati

1310-1319

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN**

Challista Mayari Harahap, Meta Nursita

1320-1330

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, GOOD GOVERNMENT GOVERNANCE, INTEGRITAS DAN MORALITAS TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD**

Devi Nila Anjani, Muhammad Ahyaruddin, Agustiawan Agustiawan

1331-1343



PENGARUH KEBIJAKAN DIVIDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, FINANCIAL LEVERAGE DAN CASH HOLDING TERHADAP INCOME SMOOTHING

Melati Mellse Aprilia, Rakhmawati Oktavianna
1344-1354



ANALISA PENGARUH FINANCIAL LEVERAGE, OPERATING LEVERAGE, DAN CURRENT RATIO TERHADAP TINGKAT PENGEMBALIAN SAHAM PADA PT DELTA DJAKARTA TBKI

Nurul Ike, Aris Munandar, Nurhayati Nurhayati
1355-1365



FAKTOR PENENTU TAX AVOIDANCE DI ERA DIGITAL: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Chivalrind Ghanevi Ayuntari
1366-1378



MAKE A SUBMISSION

[Author Guidelines](#)

[Editorial Team](#)

[List of Reviewers](#)

[Focus and Scope](#)

[Publication Ethics](#)

[Publishing Process](#)

[Author\(s\) Fee](#)

[Contact Us](#)

[Indexing](#)

[Peer Review Process](#)

[Copyright Notice](#)

[Screening for Plagiarism](#)

[Open Access Policy](#)

[Archiving Policy](#)

[Statistics View](#)

Reference Tools

zotero

EndNote
...Bibliographies Made Easy™

 **MENDELEY**

Writing Tools



Hubungi Kami



ISSN Barcode



INDEXING





View REVENUE Stat

Pengelola : Program Studi S1 Akuntansi

Penerbit : Lembaga Penelitian dan Pengabdian pada Masyarakat (LP2M)

Universitas Bina Bangsa

Jl. Raya Serang – Jakarta KM.3 No.1B (Pakupatan) Kota Serang Provinsi Banten

Telp. (0254) 220158; Fax. (0254) 220157

Email : journalrevenue@gmail.com atau admin@lppmbinabangsa.id



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).



HOME / Editorial Team

Editorial Team

Editor in Chief

Mohamad Husni

Assistant Editor

Surachman

Associate Editor Members

Maman Sulaeman (Universitas Perwira Purbalingga)

Agus Zainul Arifin (Universitas Tarumanegara)

Shafa Firda Nila (Universitas Bina Bangsa)

Ahmad Baehaqi (STEI SEBI Depok)

Arry Eksandy (Univ.Muhamadiyah Tangerang)

Yerisma Welly (STIE Sultan Agung)

Raden Irna Afriani (Universitas Bina Bangsa)

Yananto Mihadi Putra (Universitas Mercu Buana)

Ina Khodijah (Universitas Bina Bangsa)

Ulfi Jefri (Universitas Bina Bangsa)

OJS Support

Jaka Wijaya Kusuma (Universitas Bina Bangsa)



[MAKE A SUBMISSION](#)

[Author Guidelines](#)

[Editorial Team](#)

[List of Reviewers](#)

[Focus and Scope](#)

[Publication Ethics](#)

[Publishing Process](#)

[Author\(s\) Fee](#)

[Contact Us](#)

[Indexing](#)

[Peer Review Process](#)

[Copyright Notice](#)

[Screening for Plagiarism](#)

[Open Access Policy](#)

[Archiving Policy](#)

[Statistics View](#)

Reference Tools

zotero



Writing Tools



Hubungi Kami



ISSN Barcode



INDEXING





[View REVENUE Stat](#)

Pengelola : Program Studi S1 Akuntansi

Penerbit : Lembaga Penelitian dan Pengabdian pada Masyarakat (LP2M)

Universitas Bina Bangsa

Jl. Raya Serang – Jakarta KM.3 No.1B (Pakupatan) Kota Serang Provinsi Banten

Telp. (0254) 220158; Fax. (0254) 220157

Email : journalrevenue@gmail.com atau admin@lppmbinabangsa.id



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

List of Reviewers

Dr.Dodik Ariyanto,SE.,M.Si.,Ak.,CA (Univ.Udayana)

Dr.Febriyanti,SE.,M.Si (Politeknik palcomtech)

Dr.Negina Kencono Putri,M.si.,Ak.,CA (Univ.Jend.Sudirman)

Dr.(Cand)Elindah Princes,M.Kom (Univ.Queensland Australia)

Dr.Nayan Prakash Gandhi (Univ.Int.Accr Ghana)

Dr.Chhari Govinda Rao (Virgan's Insitute Of Information tec)

Dr.Megna Cotaliya (R.D National College Univ.of Mumbai)

AA.Gde Setia Utama,SE.,M.Ak.,Ak.,CA (Universitas Airlangga)

Arif Widiyatama,SE.,MSA (STIE Panca Bhakti)

Kenny Ardillah,SE.,M.Ak (Universitas Matana)

Juarsa Badri, SE., MM (Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi KBP Padang)

Nidia Anggreni Das, SE. MM (Universitas Mahaputra Muhammad Yamin (UMMY) Solok)

Nana Umdiana,SE.,M.Ak (Universitas Serang Raya)

Hj.Nugrahini Kusumawati,SE.,M.Ak (Univ.Binabangsa)



MAKE A SUBMISSION

[Author Guidelines](#)

[Editorial Team](#)

[List of Reviewers](#)

[Focus and Scope](#)

[Publication Ethics](#)

[Publishing Process](#)

[Author\(s\) Fee](#)

[Contact Us](#)

[Indexing](#)

[Peer Review Process](#)

[Copyright Notice](#)

[Screening for Plagiarism](#)

[Open Access Policy](#)

[Archiving Policy](#)

[Statistics View](#)

Reference Tools

zotero

EndNote
...Bibliographies Made Easy™

 **MENDELEY**

Writing Tools



Hubungi Kami



ISSN Barcode



INDEXING





View REVENUE Stat

Pengelola : Program Studi S1 Akuntansi

Penerbit : Lembaga Penelitian dan Pengabdian pada Masyarakat (LP2M)

Universitas Bina Bangsa

Jl. Raya Serang – Jakarta KM.3 No.1B (Pakupatan) Kota Serang Provinsi Banten

Telp. (0254) 220158; Fax. (0254) 220157

Email : journalrevenue@gmail.com atau admin@lppmbinabangsa.id



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

PENGARUH KOMPONEN PERPAJAKAN TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA: STUDI PADA SUB-SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* TAHUN 2019-2023

Agustina Maharani Andani¹, Sufiyati²

^{1,2}Program Studi Akuntansi, Universitas Tarumanagara

Email: agustina.125224022@stu.untar.ac.id, sufiyati@fe.untar.ac.id

ABSTRAK

Manajemen laba merupakan praktik yang umum dilakukan perusahaan untuk memberikan fleksibilitas dalam pelaporan keuangan serta sebagai respons terhadap dinamika ekonomi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan sub-sektor makanan dan minuman periode 2019-2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif dengan data panel, dimana data sekunder diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Sampel penelitian dipilih menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh 64 observasi perusahaan. Teknik analisis data adalah regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan perencanaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, aset pajak tangguhan, manajemen laba

ABSTRACT

Earnings management is a common practice among companies, providing flexibility in financial reporting and serving as a strategic response to economic fluctuations. This study aims to examine the influence of deferred tax expenses, tax planning, and deferred tax assets on earnings management in food and beverage sub-sector companies during the 2019–2023 period. The research adopts a descriptive quantitative approach using panel data, with secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id). The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 64 firm-year observations. The data analysis technique employed is multiple linear regression, facilitated by SPSS version 25. The findings indicate that deferred tax expense and deferred tax assets have a significant negative effect on earnings management, whereas tax planning does not have a significant effect.

Keywords: *Deferred tax expenses, tax planning, deferred tax assets, earnings management.*

PENDAHULUAN

Peningkatan nilai kekayaan pemegang saham merupakan salah satu prioritas perusahaan. Dalam melakukan analisa laporan keuangan, laba kerap kali dijadikan acuan dalam penentuan keputusan, seperti kewajiban memberi imbalan dan bonus, evaluasi performa manajemen, dan penentuan jumlah kewajiban pajak (Vandi & Juniarti, 2020 dalam Theis dkk., 2023). Selain melihat pencapaian laba oleh perusahaan, aspek manajemen laba juga menjadi faktor penting yang perlu dipertimbangkan oleh investor. Manajemen laba (*earnings management*) merupakan upaya manajer dalam memodifikasi laporan keuangan agar menciptakan kesan bahwa kinerja keuangan perusahaan tampak mengalami peningkatan. Praktik manajemen laba kerap kali terjadi karena ketatnya persaingan global sehingga mendorong manajemen untuk melakukan tindakan yang menyimpang dalam melakukan proses penyusunan hingga pelaporan keuangan perusahaan. PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk merupakan salah satu contoh industri makanan yang terlibat dalam kasus manipulasi laba pada tahun 2017. Hasil pemeriksaan mengungkapkan adanya temuan manipulasi sebesar Rp4 triliun, terkait penyajian berlebih pada akun *accounts payable*, *inventory*, dan *fixed assets* Grup TPSF, serta *sales* dan EBITDA yang masing-masing mengalami penyajian berlebih sebesar Rp662 miliar dan Rp329 miliar. Maka dari itu, tujuan penelitian ini untuk menganalisis pengaruh *deferred tax expenses*, *tax planning*, dan *deferred tax assets* terhadap *earnings management* pada perusahaan sub-sektor *food and beverage* tahun 2019-2023.

TINJAUAN LITERATUR

Agency Theory

Agency theory merupakan suatu perjanjian di mana satu atau lebih individu sebagai prinsipal memberikan kuasa kepada pihak lain (agen) untuk bertindak atas nama mereka. Hubungan ini terbentuk ketika pihak prinsipal memberikan kompensasi serta wewenang kepada agen untuk mengambil keputusan atas nama mereka. Menurut Yulianti dan Finatarian (2021 dalam Theis dkk., 2023) prinsipal atau pemilik berperan dalam mengevaluasi informasi, sementara agen adalah menjalankan aktivitas dan mengambil keputusan manajemen. Tujuan agen dan prinsipal adalah sama-sama ingin meningkatkan profitabilitas guna memperoleh kesejahteraan yang memenuhi kebutuhan psikologis dan kebutuhan ekonomi yang dapat diperoleh dengan melakukan manajemen laba.

Earnings Management

Menurut Scott dan O'Brien (2019 dalam Machdar, 2022) manajemen laba adalah upaya manajemen dengan memodifikasi angka laporan keuangan melalui penyimpangan dari prinsip akuntansi yang berlaku, sehingga menciptakan informasi keuangan yang menyesatkan. Praktik pengelolaan laba dilakukan oleh para eksekutif untuk meningkatkan atau menurunkan laba yang dipublikasikan, seiring dengan mempertahankan kelangsungan keuntungan ekonomi perusahaan dalam jangka panjang dari unit usaha yang dikelola (Asmedi & Wulandari, 2021 dalam Theis dkk., 2023). Dapat disimpulkan bahwa *earnings management* adalah upaya manajemen memanipulasi laporan keuangan untuk kepentingan pribadi atau perusahaan dengan memanfaatkan fleksibilitas aturan akuntansi sehingga kinerja perusahaan yang disajikan terlihat lebih baik.

Deferred Tax Expense

Beban pajak tangguhan menurut Yulianti dan Finatarian (2021 dalam Theis dkk., 2023) merupakan beban yang muncul akibat perbedaan waktu pencatatan antara *net income* akuntansi untuk pelaporan pihak eksternal, dengan *net income* fiskal yang menjadi dasar untuk menghitung pajak. Beban pajak tangguhan disebabkan oleh ketidaksesuaian waktu pengakuan

antara laporan keuangan tahun lalu dan pengakuan pada tahun ini. Sehingga biaya dan penghasilan yang seharusnya diakui tahun lalu baru diakui pada tahun ini dan menimbulkan kewajiban pajak tangguhan. Menurut penelitian yang dilakukan oleh Machdar dan Nurdiniah (2021) *deferred tax expenses* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *earnings management*. Hal ini menunjukkan bahwa setiap peningkatan beban pajak tangguhan akan meningkatkan kemungkinan perusahaan melakukan manajemen laba, sebaliknya, jika beban pajak tangguhan menurun, kemungkinan perusahaan melakukan manajemen laba juga akan menurun.

H₁: *Deferred tax expense* berpengaruh positif terhadap *earnings management*

Tax Planning

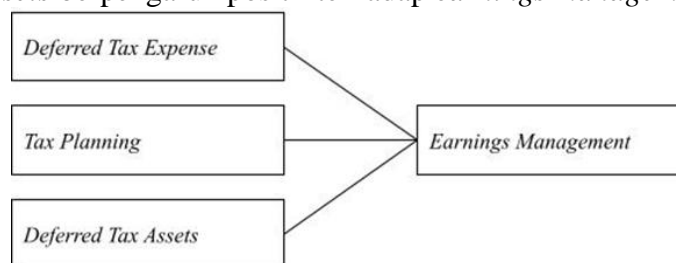
Menurut Vadila dkk. (2022 dalam Wulansari & Nuswandari, 2024) perencanaan pajak merupakan upaya meminimalkan penghasilan kena pajak dalam tahun berjalan, yang bertujuan untuk mengoptimalkan pajak penghasilan yang terutang. Upaya ini melibatkan pemilihan keputusan yang tepat dalam kegiatan operasional, investasi, maupun pendanaan, dengan memperhatikan struktur tarif pajak yang berlaku. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Mulatsih dkk. (2019) menyatakan bahwa *tax planning* memiliki positif signifikan terhadap *earnings management*. Dengan perencanaan pajak yang optimal manajemen termotivasi untuk melakukan praktik manajemen laba untuk mempengaruhi besarnya pajak yang harus dibayar oleh perusahaan dengan cara menurunkan laba sebelum pajak untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayar.

H₂: *Tax planning* berpengaruh positif terhadap *earnings management*

Deferred Tax Assets

Aset pajak tangguhan adalah aset yang timbul dari konsekuensi pajak penghasilan di masa mendatang, yang disebabkan oleh perbedaan waktu dalam pengakuan pendapatan dan beban menurut standar akuntansi dan ketentuan perpajakan, serta adanya rugi fiskal yang belum dimanfaatkan dan memungkinkan penghematan pajak di masa mendatang (Waluyo, 2020 dalam Machdar, 2022). Pengakuan aset pajak tangguhan dilakukan ketika terdapat keyakinan yang cukup bahwa manfaat pajak di masa depan dapat direalisasikan. Penelitian yang dilakukan oleh Wulansari dan Nuswandari (2024) menunjukkan bahwa *deferred tax assets* berpengaruh positif signifikan terhadap *earnings management*. Dengan besarnya nilai aset pajak tangguhan hal tersebut dapat memotivasi manajemen untuk memanipulasi pelaporan pengakuan beban pajak. Dengan jumlah aset pajak tangguhan yang besar, manajemen dapat melakukan manajemen laba dengan menunda pembayaran pajak periode sekarang ke periode mendatang, sehingga beban pajak saat ini menjadi lebih kecil dan laba perusahaan meningkat.

H₃: *Deferred tax assets* berpengaruh positif terhadap *earnings management*



Gambar 1 Kerangka Penelitian

METODE PENELITIAN

Pada penelitian ini desain penelitian yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif. Penelitian ini memanfaatkan data panel, yaitu merupakan kombinasi antara data *cross-section*

dan data *time series*. Data *time series* terdiri dari laporan keuangan tahunan dari perusahaan-perusahaan yang berada dalam sub-sektor *food and beverage* selama periode 2019 hingga 2023, sedangkan data *cross-section* mencakup beberapa perusahaan dalam sub-sektor tersebut. Objek penelitian meliputi *earnings management*, *deferred tax expense*, *tax planning*, dan *deferred tax assets*, dengan subjek penelitian berupa sub-sektor *food and beverage* tahun 2019 hingga 2023. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Jumlah populasi yang diteliti adalah sebanyak 15 perusahaan. Sedangkan untuk metode pemilihan sampel yang digunakan adalah metode *non-probability sampling*, yaitu pemilihan sampel yang dilakukan secara tidak acak dan dipilih secara langsung. Sampel diambil dari populasi dengan metode *purposive sampling* dimana pemilihannya berdasarkan kriteria sebagai berikut:

1. Perusahaan sub-sektor *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2023
2. Perusahaan sub-sektor *food & beverage* yang tidak mengalami kerugian pada periode 2019-2023.
3. Perusahaan sub-sektor *food & beverage* yang melaporkan *deferred tax assets* pada periode 2019-2023.

Operasionalisasi variabel dan instrumen yang digunakan pada penelitian ini dapat dilihat lebih jelas dalam tabel berikut:

Tabel 1. Operasionalisasi Variabel Penelitian

No	Variabel	Ukuran	Skala	Acuan
1.	<i>Earnings Management</i>	<i>Discretionary accruals according to modified jones model</i>	Rasio	Theis dkk. (2022)
2.	<i>Deferred Tax Expenses</i>	$\frac{DTE_{it}}{TA_{it} - 1}$	Rasio	Wulansari dan Nuswandari (2024)
3.	<i>Tax Planning</i>	$\frac{Net\ income\ it}{Pretax\ income\ (EBIT)_{it}}$	Rasio	Wulansari dan Nuswandari (2024)
4.	<i>Deferred Tax Assets</i>	$\frac{\Delta\ Deferred\ Tax\ Assets_{it}}{Asset\ of\ Deferred\ Tax_{it}}$	Rasio	Mulatsih dkk. (2019)

Metode statistik penelitian ini dapat dinyatakan dengan persamaan:

$$Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \varepsilon$$

Keterangan :

- α = Konstanta
- β_1 - β_3 = Koefisien Regresi
- X_1 = Variabel independen *deferred tax expenses*
- X_2 = Variabel independen *tax planning*
- X_3 = Variabel independen *deferred tax assets*
- Y = Variabel dependen *earnings management*
- ε = *Error*

HASIL DAN PEMBAHASAN

Uji Statistik Deskriptif

Tabel 2. Statistik Deskriptif
Sumber: Diolah oleh peneliti, 2025

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
DTE	64	-0.0084	0.0078	-0.0003	0.0030
TP	64	0.6728	0.8309	0.7682	0.0313
DTA	64	-0.9444	1.0000	-0.0238	0.3037
EM	64	-1.6001	1.0742	-0.2626	0.4782
Valid N (listwise)	64				

Hasil uji statistik deskriptif menunjukkan terdapat 64 observasi yang memenuhi syarat dan layak untuk dianalisis. Berdasarkan tabel 2, didapatkan variabel X1, *deferred tax expense* (DTE) memiliki nilai minimum sebesar -0.0084 dan nilai maksimum sebesar 0.0078. Sedangkan, nilai rata-rata (*mean*) sebesar -0.0003 dan standar deviasi sebesar 0.0030, dimana nilai standar deviasi jauh lebih besar dibandingkan dengan nilai *mean*, sehingga dapat dikatakan bahwa variabel *deferred tax expense* memiliki tingkat persebaran atau variasi data yang sangat tinggi.

Berikutnya variabel X2, yaitu *tax planning* (TP) didapatkan nilai minimum sebesar 0.6728 dan nilai maksimum dari variabel ini sebesar 0.8309. Sedangkan, nilai rata-rata (*mean*) sebesar 0.7682 dan standar deviasi sebesar 0.0313, dimana nilai standar deviasi jauh lebih kecil dibandingkan dengan nilai *mean*, sehingga dapat dikatakan bahwa variabel *tax planning* memiliki tingkat persebaran atau variasi data yang sangat rendah.

Selanjutnya variabel independen terakhir (X3) yaitu *deferred tax assets* (DTA). Didapatkan nilai minimum sebesar -0.9444 dan nilai maksimum sebesar 1.0000. Selanjutnya, nilai rata-rata (*mean*) sebesar -0.0238 dan standar deviasi sebesar 0.3037, kondisi ini menunjukkan bahwa variabel *deferred tax assets* memiliki tingkat persebaran atau variasi data yang sangat tinggi.

Berdasarkan tabel diatas didapatkan variabel dependen, *earnings manegement* (EM) memiliki nilai *minimum* sebesar -1.6001 dan nilai maksimum sebesar 1.0742. Selanjutnya, nilai rata-rata (*mean*) sebesar -0.2626 dan standar deviasi sebesar 0.4782, dimana nilai tersebut jauh lebih besar dibandingkan dengan nilai rata-rata (*mean*) sehingga dapat dikatakan bahwa variabel *earnings management* memiliki tingkat persebaran atau variasi data yang sangat tinggi.

Analisis Regresi Linier Berganda

Tabel 3. Hasil Uji Regresi Linear Berganda
Sumber: Hasil olah data dengan SPSS versi 25

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	0.734	1.344		0.546	0.587
	DTE	-48.875	18.848	-0.303	-2.593	0.012
	TP	-1.334	1.749	-0.087	-0.763	0.448
	DTA	-0.669	0.183	-0.425	-3.661	0.001

a. Dependent Variable: EM

Berdasarkan tabel 3 diatas didapatkan persamaan regresi yang terdiri atas 3 variabel independen dan 1 variabel dependen sebagai berikut:

$$EM = 0.734 - 48.875 DTE - 1.334 TP - 0.669 DTA + \epsilon$$

Keterangan:

EM = *Earnings Management*

DTE = *Deferred Tax Expense*

TP = *Tax Planning*

DTA = *Deferred Tax Assets*

Berdasarkan persamaan model regresi diatas menunjukkan nilai koefisien sebesar 0.734. Nilai ini menunjukkan jika seluruh variabel independen dalam model, yaitu *deferred tax expense*, *tax planning*, dan *deferred tax assets* berada dalam kondisi tidak mengalami kenaikan maupun penurunan (konstan), maka variabel dependen yaitu *earnings management* akan bernilai sebesar 0.734. Sedangkan, ketiga koefisien variabel independen menunjukkan hubungan negatif. Nilai koefisien regresi variabel *deferred tax expense* sebesar -48.875. Apabila variabel *deferred tax expense* mengalami peningkatan satu satuan, dengan asumsi variabel independen lainnya tetap konstan, maka variabel *earnings management* akan menurun sebesar 48.875 satuan. Selanjutnya, nilai koefisien regresi variabel *tax planning* sebesar -1.334. Artinya, apabila variabel *tax planning* mengalami peningkatan satu satuan, dengan asumsi variabel independen lainnya tetap konstan, maka variabel *earnings management* akan turun sebesar 1.334 satuan. Selanjutnya, hasil analisis regresi menunjukkan nilai koefisien variabel *deferred tax assets* sebesar -0.669. Nilai koefisiensi ini menggambarkan bahwa setiap kenaikan satu satuan pada variabel *deferred tax assets*, dengan asumsi variabel independen lainnya tetap, maka variabel *earnings management* akan mengalami penurunan sebesar 0.669 satuan.

Uji Koefisien Determinasi

Tabel 4. Hasil Uji Koefisien Determinasi
Sumber: Hasil olah data dengan SPSS versi 25

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.474 ^a	0.225	0.186	0.43154	0.892
a. Predictors: (Constant), DTA, TP, DTE					
b. Dependent Variable: EM					

Pada Tabel 4 dapat diketahui bahwa nilai *adjusted r square* sebesar 0.186. Hal ini mengindikasikan bahwa variabel *deferred tax expense*, *tax planning*, dan *deferred tax assets* hanya mampu menjelaskan sebesar 18.6% variasi pada variabel *earnings management*, sementara 81.4% sisanya dipengaruhi oleh variabel-variabel lain yang tidak termasuk dalam penelitian ini.

Uji Statistik F

Tabel 5. Hasil Uji Statistik F
Sumber: Hasil olah data dengan SPSS versi 25

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	3.236	3	1.079	5.792	.002 ^b
	Residual	11.174	60	0.186		

Total	14.409	63		
a. Dependent Variable: EM				
b. Predictors: (Constant), DTA, TP, DTE				

Pada Tabel 5, nilai signifikansi untuk uji F sebesar 0.002, yang berarti lebih kecil dari 0.05. Dapat disimpulkan bahwa variabel *deferred tax expense*, *tax planning*, dan *deferred tax assets* secara simultan memiliki pengaruh signifikan terhadap variabel *earnings management*.

Uji Statistik T

Tabel 6. Hasil Uji Statistik T
Sumber: Hasil olah data dengan SPSS versi 25

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	0.734	1.344		0.546	0.587
	DTE	-48.875	18.848	-0.303	-2.593	0.012
	TP	-1.334	1.749	-0.087	-0.763	0.448
	DTA	-0.669	0.183	-0.425	-3.661	0.001

a. Dependent Variable: EM

Berdasarkan tabel diatas, variabel *deferred tax expense* dan *deferred tax assets* secara berturut menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0.012 dan 0.001 serta koefisien regresi yang dihasilkan negatif sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel *deferred tax expense* dan *deferred tax assets* berpengaruh negatif signifikan terhadap variabel *earnings management*. Sedangkan, variabel *tax planning* menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0.448, yang berarti lebih besar dari 0.05. Dengan demikian variabel *tax planning* memiliki pengaruh tidak signifikan secara parsial terhadap variabel *earnings management*.

Diskusi

Pengaruh *Deferred Tax Expense* terhadap *Earnings Management*

Berdasarkan hasil pengujian secara parsial, hipotesis pertama (H1) yang menyatakan *deferred tax expense* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *earnings management* ditolak. Hasil penelitian menunjukkan bahwa nilai signifikansi sebesar 0.012 atau kurang dari 0.05, sementara nilai koefisien regresi sebesar -48.875, yang menunjukkan arah negatif. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa *deferred tax expense* berpengaruh negatif signifikan terhadap *earnings management* pada perusahaan sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023.

Peningkatan beban pajak tangguhan dapat berfungsi sebagai indikator peringatan bagi regulator serta investor bahwa suatu perusahaan berpotensi melakukan praktik manajemen laba secara agresif. Tingginya beban pajak tangguhan dapat menjadi tambahan tekanan bagi manajer agar tetap menjaga transparansi dan ketelitian dalam penyusunan laporan keuangan perusahaan guna menghindari risiko pengawasan ketat dari pihak eksternal.

Temuan ini sejalan dengan *agency theory*, yang menyatakan bahwa asimetri informasi antara manajemen (agen) dan pemilik perusahaan (prinsipal) mendorong manajemen untuk melakukan manipulasi laba guna kepentingan pribadi. Namun, ketika beban pajak tangguhan meningkat dan menarik pengawasan dari pihak eksternal, maka asimetri informasi dapat

diminimalkan dan motivasi manajemen untuk melakukan praktik manajemen laba pun menurun.

Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Febrianti dan Nurdin (2022) serta Andari, Andriana, dan Mariana (2025), yang menyatakan bahwa *deferred tax expense* berpengaruh negatif signifikan terhadap *earnings management*. Sebaliknya, hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian Machdar dan Nurdiniah (2021) yang menyatakan bahwa *deferred tax expense* berpengaruh positif signifikan terhadap *earnings management* dan penelitian yang telah dilakukan oleh Theis dkk. (2023) yang menyatakan bahwa *deferred tax expenses* tidak berpengaruh signifikan terhadap *earnings management*.

Pengaruh *Tax Planning* terhadap *Earnings Management*

Berdasarkan hasil pengujian secara parsial, hipotesis kedua (H2) yang menyatakan *tax planning* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *earnings management* ditolak. Hasil penelitian menunjukkan bahwa nilai signifikansi sebesar 0.448 atau lebih besar dari 0.05 dan nilai koefisien regresi sebesar -1.334 yang menunjukkan arah negatif. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa *tax planning* tidak berpengaruh signifikan terhadap *earnings management* pada perusahaan sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023.

Hasil yang tidak signifikan ini mengindikasikan bahwa perencanaan pajak bukanlah pertimbangan utama perusahaan dalam mengimplementasikan praktik manajemen laba. Fenomena ini terjadi akibat adanya pertentangan tujuan antara kedua praktik tersebut. Perencanaan pajak berfokus pada upaya minimalisasi penghasilan kena pajak untuk mengoptimalkan efisiensi pajak perusahaan, sedangkan tujuan manajemen laba adalah meningkatkan laba yang dilaporkan untuk memenuhi ekspektasi pasar atau target kinerja tertentu.

Hasil penelitian ini sejalan dengan *agency theory*, yang menjelaskan adanya potensi konflik kepentingan antara manajer (agen) dan pemilik perusahaan (prinsipal). Dalam konteks ini, manajer lebih memprioritaskan pencapaian target laba yang dilaporkan sebagai upaya untuk memperoleh insentif pribadi, daripada mengoptimalkan strategi pajak jangka panjang. Kondisi ini menyebabkan manajer tidak mempertimbangkan perencanaan pajak sebagai faktor utama dalam manajemen laba.

Hasil penelitian ini konsisten dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Purnamasari (2019) dan Hanifah dkk. (2025) yang menyatakan bahwa *tax planning* tidak berpengaruh signifikan terhadap *earnings management*. Sebaliknya, hasil penelitian ini bertentangan dengan penelitian oleh Mulatsih dkk. (2019) yang menyatakan bahwa *tax planning* berpengaruh positif signifikan terhadap *earnings management* dan penelitian oleh Karina dan Herdiyanti (2020) yang menyatakan bahwa *tax planning* berpengaruh negatif signifikan terhadap *earnings management*.

Pengaruh *Deferred Tax Assets* terhadap *Earnings Management*

Berdasarkan hasil pengujian secara parsial, hipotesis ketiga (H3) yang menyatakan *deferred tax assets* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *earnings management* ditolak. Hasil penelitian menunjukkan bahwa nilai signifikansi sebesar 0.001 atau kurang dari 0.05, sementara nilai koefisien regresi sebesar -0.669 yang menunjukkan arah negatif. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa *deferred tax assets* berpengaruh negatif signifikan terhadap *earnings management* pada perusahaan sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023.

Temuan ini menunjukkan bahwa keberadaan aset pajak tangguhan justru dapat mengurangi kecenderungan manajemen untuk melakukan manajemen laba. Hal ini sejalan dengan ketentuan dalam PSAK No. 46 tentang Pajak Penghasilan, yang memungkinkan

perusahaan melakukan pencadangan dan penilaian ulang atas nilai aset pajak tangguhan. Dalam praktiknya, pengakuan berlebihan atas aset pajak tangguhan dapat menimbulkan risiko fiskal di kemudian hari, sehingga mendorong manajemen untuk lebih berhati-hati dan menjaga integritas pelaporan keuangan.

Hasil ini selaras dengan *agency theory*, yang menjelaskan bahwa meskipun manajer (agen) memiliki insentif untuk melakukan manipulasi laba demi kepentingan pribadi, namun tekanan dari regulasi dan risiko fiskal akibat pengakuan aset pajak tangguhan yang tidak tepat dapat membatasi ruang gerak manajerial. Oleh karena itu, keberadaan aset pajak tangguhan dapat menjadi mekanisme pengendalian yang menekan praktik *earnings management*.

Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Theis dkk. (2023) dan Adam dan Faridah (2021) yang menyatakan bahwa *deferred tax assets* berpengaruh negatif signifikan terhadap *earnings management*. Sebaliknya, hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Wulansari dan Nuswandari (2024) yang menyatakan bahwa *deferred tax assets* berpengaruh positif signifikan terhadap *earnings management*, serta penelitian yang telah dilakukan oleh Tartono dkk. (2021) yang menyatakan bahwa *deferred tax assets* tidak berpengaruh signifikan terhadap *earnings management*.

KESIMPULAN

Penelitian ini menganalisis mengenai pengaruh *deferred tax expense*, *tax planning*, dan *deferred tax assets* terhadap *earnings management*. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan terhadap 64 observasi pada perusahaan sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 hingga 2023, didapatkan hasil bahwa: (1) *deferred tax expense* terbukti berpengaruh negatif signifikan terhadap *earnings management*, yang menunjukkan bahwa peningkatan beban pajak tangguhan justru menurunkan kecenderungan perusahaan melakukan manajemen laba; (2) *tax planning* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *earnings management*, yang menunjukkan bahwa strategi perencanaan pajak bukan merupakan pertimbangan utama dalam praktik manipulasi laba; dan (3) *deferred tax assets* juga berpengaruh negatif signifikan terhadap *earnings management*, yang menunjukkan bahwa pengakuan aset pajak tangguhan justru mendorong manajemen untuk lebih berhati-hati dalam menyusun laporan keuangan.

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, di antaranya karena hanya menggunakan tiga variabel independen dan terbatas pada 15 perusahaan sub-sektor *food and beverage* selama 2019–2023. Keterbatasan tersebut menyebabkan hasil penelitian belum dapat digeneralisasi secara luas. Jumlah sampel yang terbatas dan cakupan variabel yang sempit juga berpotensi memengaruhi kemampuan model dalam menjelaskan fenomena *earnings management* secara komprehensif. Oleh karena itu, penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain, memperluas cakupan sektor dan periode waktu, serta mempertimbangkan penggunaan variabel moderasi dan kontrol untuk memperkuat analisis hubungan antara aspek perpajakan dan manajemen laba.

DAFTAR PUSTAKA

- Adam, D. V., & Faridah, N. S. (2021). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di BEI). *STAR – Study & Accounting Research*, 18(1), 11–23.
- Andari, D., Andriana, N., & Mariana, C. (2025). The Effect of Deferred Tax Expenses and Leverage on Earnings Management (Study on Consumer Good Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022). *Formosa Journal of Multidisciplinary Research*, 4(3), 1409–1424.
- Febrianti, N. W., & Nurdin, F. (2022). Factors Influencing Earnings Management: an Empirical Study on the Indonesian Stock Exchange. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*,

15(1), 60–74.

- Hanifah, N. F., Abukosim, & Kesuma, N. (2025). The Effect Of Tax Planning, Deffered Tax Expense, Deffered Tax Asset and Tax Avoidance On Earnings Management (Empirical Study on LQ45 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023). *Journal of Multidisciplinary Research and Development*, 7(3), 1445–1456.
- Karina, A., & Herdiyanti, H. (2020). Effect of Tax Planning, Deferred Tax Expense and Company Size Against Profit Management (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on IDX 2015-2019). *Jurnal Ilmu Manajemen & Ekonomika*, 12(2), 61–68.
- Machdar, N. M. (2022). Does Tax Avoidance, Deferred Tax Expenses and Deferred Tax Liabilities Affect Real Earnings Management? Evidence from Indonesia. *Journal of Institutions and Economies*, 14(2), 117–148.
- Machdar, N. M., & Nurdiniah, D. (2021). Does Transfer Pricing Moderate the Effect of Deferred Tax Assets and Deferred Tax Expenses on Accrual Earnings Management of Firms in Indonesia? *European Journal of Business and Management Research*, 6(3), 104–110.
- Mulatsih, S. N., Dharmayanti, N., & Ratnasari, A. (2019). The Effect of Tax Planning, Asset of Deferred Tax, Dferred Tax Expense on Profit Management (Case Study of Manufacturing Companies Listed on the Stock Exchange 2013-2017 Period). *The 2nd International Conference on Islamic Economics, Business, and Philanthropy (ICIEBP)*, 933–947.
- Purnamasari, D. (2019). How the effect of deferred tax expenses and tax planning on earning management? *International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(2), 78–83.
- Tartono, C. L., Hidayat, A. A., & Haryono, L. (2021). Effect of Tax Planning and Temporary Difference to Earnings Management. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 6(2), 183–195.
- Theis, C. K., Zainuddin, & Djaelani, Y. (2023). The Effect of Deferred Tax Expenses, Tax Planning, and Deferred Tax Assets on Earnings Management. *Accounting Research Journal of Sutaatmadja (ACCRUALS)*, 07(02), 105–122.
- Wulansari, D., & Nuswandari, C. (2024). The effect of deferred tax assets, deferred tax expenses, and tax planning on earnings management (study of non- cyclical consumer companies listed on the indonesia exchange during 2019-2021). *COSTING:Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(3).