

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
FOOD AND BEVERAGE DI BEI PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI

Oleh

ANGGI SAFIRA SAMSI

NIM: 08020221046



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
2026**

PERNYATAAN

Saya, Anggi Safira Samsi, 08020221046, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 06 Januari 2026



Anggi Safira Samsi
NIM. 08020221046

Surabaya, 06 Januari 2026

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dwi Koerniawati', written in a cursive style.

Dwi Koerniawati., SE., M.Ak., AK., CA

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* DI BEI PERIODE 2021-2023

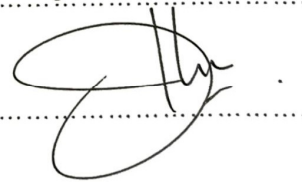
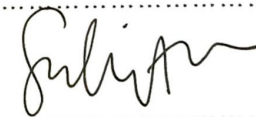
oleh
Anggi Safira Samsi
NIM: 08020221046

Telah dipertahankan di depan Dewa Penguji pada
Tanggal 09 Januari 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat
Untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Dwi Koerniawati SE., M.Ak, Ak, CA
NIP. 198507122019032010
(Penguji 1)
2. Hastanti Agustin Rahayu, M.Acc
NIP. 198308082018012001
(Penguji 2)
3. Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A
NIP. 199307302019032029
(Penguji 3)
4. Ashari Lintang Yudhanti, S.E, M.Ak
NIP. 199411082019032021
(Penguji 4)

Tanda Tangan:



Surabaya, 09 Januari 2026
Dekan,



Dr. Sirajul Anfin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197007142000031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Anggi Safira Samsi
NIM : 08020221046
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : anggisaifira.as@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Sekripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
FOOD AND BEVERAGE DI BEI PERIODE 2021 - 2023

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 13 Januari 2026

Penulis



Anggi Safira Samsi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba pada perusahaan sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2023. Penelitian ini didasarkan pada teori agensi dan teori sinyal yang menjelaskan keterkaitan antara kebijakan manajerial, karakteristik perusahaan, dan kualitas informasi laba. Metode penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling sehingga diperoleh sejumlah perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS. Sebelum pengujian hipotesis, dilakukan uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, multikolinearitas, autokorelasi, dan heteroskedastisitas. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Selain itu, hasil uji simultan menunjukkan bahwa ketiga variabel independen tersebut secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Temuan ini mengindikasikan bahwa kebijakan perpajakan dan karakteristik perusahaan memiliki peran penting dalam menjaga persistensi laba perusahaan.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, Persistensi Laba.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of tax planning, deferred tax expense, and firm size on earnings persistence in Food and Beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2021–2023. This research is grounded in agency theory and signaling theory, which explain the relationship between managerial policies, firm characteristics, and the quality of reported earnings. This research employs a quantitative approach using secondary data obtained from the companies' annual financial statements. The sampling technique used is purposive sampling, resulting in selected firms that meet the research criteria. Data analysis was conducted using multiple linear regression with the assistance of SPSS software. Prior to hypothesis testing, classical assumption tests were performed, including normality, multicollinearity, autocorrelation, and heteroscedasticity tests. The results indicate that tax planning, deferred tax expense, and firm size individually have a significant effect on earnings persistence. Furthermore, the simultaneous test shows that all independent variables collectively have a significant impact on earnings persistence. These findings suggest that tax-related policies and firm characteristics play an important role in maintaining earnings sustainability.

Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Expense, Firm Size, Earnings Persistence.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN.....	v
DECLARATION.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian	15
1.4.1 Manfaat Teoritis	15
1.4.2 Manfaat Praktis.....	15
BAB 2 LANDASAN TEORI	18
2.1 Kajian Teori Utama	18
2.1.1 Teori Agensi	18
2.1.2 Teori Sinyal	19
2.2 Kajian Variabel Penelitian.....	21
2.2.1 Persistensi Laba	21
2.2.2 Perencanaan Pajak	21

2.2.3 Beban Pajak Tangguhan	22
2.2.4 Ukuran Perusahaan	23
2.3 Penelitian Terdahulu	24
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	28
2.4.1 Pengaruh perencanaan pajak terhadap persistensi laba	28
2.4.2 Pengaruh beban pajak tangguhan terhadap persistensi laba	29
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba	29
2.4.4 Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba	30
2.5 Kerangka Konseptual.....	31
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Jenis Penelitian	35
3.2 Tempat atau Lokasi Penelitian	36
3.3 Populasi dan Sampel.....	36
3.3.1 Populasi	36
3.3.2 Sampel	37
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.5.1 Jenis Data.....	42
3.5.2 Sumber Data	42
3.6 Teknik Pengumpulan Data	43
3.7 Teknik Analisis Data	43
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	44

3.8 Pengujian Hipotesis	47
3.8.1 Uji T	47
3.8.2 Uji F	47
3.8.3 Regresi Linier Berganda	48
3.8.4 Koefisien Determinasi (R^2)	49
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 HASIL	50
4.1.1 Analisis Deskriptif	51
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	54
4.1.3 Pengujian Hipotesis	63
4.2 PEMBAHASAN	68
4.2.1 Persistensi Laba pada Perusahaan Food and Beverages	68
4.2.2 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Persistensi Laba	71
4.2.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Persistensi Laba	73
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba	75
4.2.5 Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba Secara Simultan	77
BAB 5 PENUTUP	80
5.1 Kesimpulan	80
5.2 Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN	89

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Daftar Populasi Sektor F&B di BEI periode 2021-2023.	38
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel	39
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.4 Hasil uji autokorelasi	59
Tabel 4.5 Hasil uji regresi linear berganda	61
Tabel 4.6 Hasil uji koefisien determinan	63
Tabel 4.7 Hasil uji f (simultan)	64
Tabel 4.8 Hasil uji t.....	66

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

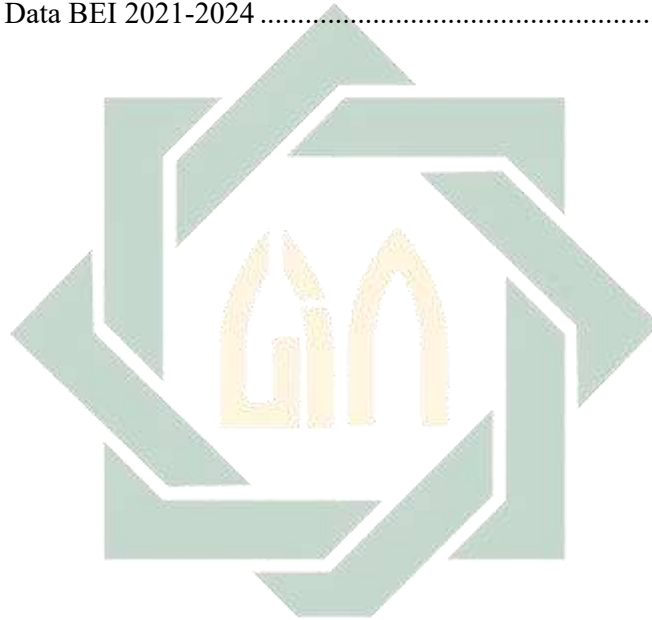
Gambar 1.1 Grafik fenomena laba sebelum, saat, dan setelah covid-19	2
Gambar 1.2 Grafik rata-rata laba bersih 2021-2024	4
Gambar 2.5 Kerangka Konseptual	33
Gambar 4.1 Hasil Grafik Histogram	57
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot	58
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel F&B yang Terdaftar BEI Tahun 2021-2023.....	89
Lampiran 2 Tabel tabulasi data	89
Lampiran 3 Data BEI 2021-2024	96



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Putriana, A., & Tami, R. (2021). Pengaruh arus kas operasi dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba. *Akuntansi dan Teknologi Digital*, 5(2), 120–134. <https://doi.org/10.31602/atd.v5i2.4549>
- Atanasia, F. (2021). Pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 12(1), 45–58.
- Azizah, N., Wahyuni, S., & Putri, A. R. (2023). Pengaruh beban pajak tangguhan terhadap profitabilitas perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(2), 85–97.
- Ball, R., & Brown, P. (1968). An empirical evaluation of accounting income numbers. *Journal of Accounting Research*, 6(2), 159–178.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Dasar-dasar manajemen keuangan* (Edisi 14). Jakarta: Salemba Empat.
- Burgstahler, D., & Dichev, I. (1997). Earnings management to avoid earnings decreases and losses. *Journal of Accounting and Economics*, 24(1), 99–126.
- Bursa Efek Indonesia. (2023). *Laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan tercatat*. Jakarta: Bursa Efek Indonesia. Diakses dari <https://www.idx.co.id>
- Chen, C., Hribar, P., & Melessa, S. (2022). *Incorrect inferences when using residuals as dependent variables*. **Journal of Accounting Research**.

Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2021). *Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and consequences*. **Journal of Accounting and Economics**.

Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2020). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467–496.

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gusnita, Y., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh keandalan akrual, tingkat utang, dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba. *Jurnal Akuntansi*, 1(3), 1131–1150.

Gujarati, D. N. (2006). *Dasar-dasar ekonometrika* (Edisi ke-3). Jakarta: Erlangga.

Hanafi, M. M., & Halim, A. (2021). *Analisis laporan keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Hanlon, M., & Heitzman, S. (2020). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.

Hery. (2020). *Teori akuntansi: Pendekatan konsep dan analisis*. Jakarta: Grasindo.

Hidayat, I. (2021). Pengaruh book tax differences, arus kas operasi, tingkat hutang, dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 66–79.

- Ikatan Akuntan Indonesia. (2020). *Kerangka konseptual pelaporan keuangan*. Jakarta: IAI.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2020). *PSAK No. 46: Pajak Penghasilan*. Jakarta: IAI.
- Indriani, M., & Napitupulu, H. W. (2020). Pengaruh arus kas operasi, tingkat utang, dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba. *Jurnal Akuntansi*, 1(2).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kasmir. (2019). *Analisis laporan keuangan*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Lestari, S., & Wardhani, R. (2019). The effect of tax planning on firm value. *Journal of Indonesian Economy and Business*, 30(1), 25–39.
- Lestari, S., Prastyatini, Y., & Candra, Y. K. (2025). Pengaruh beban pajak tangguhan terhadap persistensi laba, penghindaran pajak, dan nilai perusahaan. *Journal of Tax, Economics, and Accounting Research*, 5(4), 329–336. <https://doi.org/10.47065/jtear.v5i4.1984>
- Mahmudah, W., Suryati, A., & Husadha, C. (2019). Perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 29–37.
- Maulita, D., & Framita, D. S. (2021). Pengaruh pajak tangguhan dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba. *Jurnal Akuntansi*, 2(2), 141–152.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi.

- Mulyadi. (2019). *Sistem akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nugroho, A., & Firmansyah, A. (2019). Pengaruh perencanaan pajak terhadap kualitas laba. *Jurnal Akuntansi*, 21(2), 225–240.
- Penman, S. H. (2019). *Financial statement analysis and security valuation*. New York: McGraw-Hill.
- Petersz, J. J., Picauly, C. P., Widiaryanti, Made Dwi Ferayani, Andi Yusuf Katili, Merry Yoslin Rithena, Mertayani Sari Dewi, Moh. Faisol, Nia Kurniati, Amelia Sandra, Galih Wicaksono, Iman Said, dan Gandy Wahyu Maulana Zurna. 2021. *Perpajakan: Teori dan Praktik*. Bandung: Widina Bhakti Persada.
- Phillips, J. D., Pincus, M., & Rego, S. O. (2003). Earnings management: New evidence based on deferred tax expense. *The Accounting Review*, 78(2), 491–521.
- Rachmawati, R. D., Lestari, R., & Sistya, D. (2019). Perencanaan pajak dan book tax differences terhadap persistensi laba dengan kualitas laba sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ekonomi*, 2(2), 69–89.
- Rahma, I. A. (2020). *Pengaruh leverage, earning persistence, dan ukuran perusahaan terhadap earnings response coefficient*. Skripsi. Universitas [isi sesuai kampus].
- Republik Indonesia. (2021). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia tentang ketentuan umum perpajakan*. Jakarta.

Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2019). Determinants of tax aggressiveness.

Journal of Accounting and Public Policy, 32(1), 68–88.

Saputri, D., & Husadha, C. (2024). Pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan cash effective tax rate terhadap persistensi laba perusahaan non-cyclical. *Madani: Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(8), 129–135.

Saravistha, D. B., Sinaga, M., Bagenda, C., Nurdialy, M., Rizkia, N. D., Hidayati, A., Ardhiarisca, O., Wijayanti, R. R., Yosephine Tita, H. M., Ahmad, A., Soerono, A. N., Irwanto, Holle, E. S., Fitriani, R., dan Koerniawati, D. **2023**. *Hukum Pajak*. Bandung: Widina Bhakti Persada.

Scott, W. R. (2015). *Financial accounting theory* (7th ed.). Toronto: Pearson Education.

Sihotang, P. D. S., & Buha, R. (2021). Pengaruh faktor keuangan terhadap persistensi laba. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 5(3), 2314–2326.

Sudarsih, I. (2021). *Pengaruh book tax differences, aliran kas operasi, perencanaan pajak, dan tingkat utang terhadap persistensi laba*. Skripsi. Universitas [isi sesuai kampus].

Sugiyono. (2020). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Suwardjono. (2019). *Teori akuntansi: Perekayasaan pelaporan keuangan*. Yogyakarta: BPFE.

- Tambunan, A. L. (2021). Analisis pengaruh financial leverage, ukuran perusahaan, dan struktur kepemilikan. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 1–13.
- Varadika, S., Ahmad, J., & Martadinata, S. (2019). Pengaruh tingkat hutang dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba. *Jurnal Tambora*, 3(1), 45–54.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive accounting theory*. Englewood Cliffs: Prentice Hall.
- Wijaya, L., & Sumatri, F. A. (2022). Pengaruh tax planning, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor food and beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016–2020). *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 2(2).
- Wijaya, R., & Sumatri, D. (2022). Pengaruh perencanaan pajak terhadap persistensi laba. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(1), 112–124.
- Yulianti, E., & Nugrahanti, Y. W. (2019). Persistensi laba dan faktor-faktor yang mempengaruhinya. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 16(2), 121–138.