

**THE EFFECT OF INCOME TAX BURDEN, TAX PLANNING AND  
CURRENT RATIO ON EARNINGS MANAGEMENT**  
*(Survey on Property Companies in the Property and Real Estate Subsector  
Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2018-2021)*

**By:**

**Muhammad Fattah Dhiya Ulhaq**  
**183403138**

**Guided by:**

**Iwan Hermansyah, S.E., M.Si., Ak., CA.**  
**R. Neneng Rina Andriyani, S.E., M.M., Ak., CA.**

**ABSTRACT**

*This study aims to find out how the income tax burden, tax planning, current ratio and earnings management on property companies in the property and real estate subsectors listed on the IDX in 2018-2021. To find out the relationship between income tax burden and tax planning, as well as to find out how the effect of income tax burden, tax planning and current ratio on earnings management in property companies in the property and real estate subsectors listed on the IDX in 2018-2021. The research method used is a quantifiable method with a survey approach and an analysis techniques using path analysis. The selection of samples used the Purposive Sampling method and obtained 11 companies as research samples. The results of this study show that the income tax burden, tax planning, current ratio and earnings management in sample companies in 2018-2021 has a varying average annual value. There is a relationship between the variable income tax burden and tax planning. The variables of income tax burden and tax planning partially have a significant effect on earnings management. The partial current ratio has no significant effect on earnings management. Income tax burden, tax planning and current ratio simultaneously have a significant effect on earnings management.*

*Keywords: Income Tax Burden, Tax Planning, Current Ratio and Earnings Management.*

**PENGARUH BEBAN PAJAK PENGHASILAN, PERENCANAAN PAJAK  
DAN *CURRENT RATIO* TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Survei Pada Perusahaan Properti Subsektor Properti dan *Real Estate* yang  
*Listing* di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2021)**

**Oleh:**

**Muhammad Fattah Dhiya Ulhaq  
183403138**

**Pembimbing:**

**Iwan Hermansyah, S.E., M.Si., Ak., CA.  
R. Neneng Rina Andriyani, S.E., M.M., Ak., CA.**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana beban pajak penghasilan, perencanaan pajak, *current ratio* dan manajemen laba pada perusahaan properti subsektor properti dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2021. Untuk mengetahui hubungan beban pajak penghasilan dengan perencanaan pajak, serta untuk mengetahui bagaimana pengaruh dari beban pajak penghasilan, perencanaan pajak dan *current ratio* terhadap manajemen laba pada perusahaan properti subsektor properti dan *real estate* yang *listing* di BEI Tahun 2018-2021. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan pendekatan survei dan teknik analisis menggunakan analisis jalur (*path analysis*). Pemilihan sampel menggunakan metode *Purposive Sampling* dan mendapatkan 11 perusahaan sebagai sampel penelitian. Hasil penelitian ini menunjukkan beban pajak penghasilan, perencanaan pajak, *current ratio* dan manajemen laba pada perusahaan sampel tahun 2018-2021 mempunyai nilai rata-rata pertahun yang bervariasi. Terdapat hubungan antara variabel beban pajak penghasilan dengan perencanaan pajak. Variabel beban pajak penghasilan dan perencanaan pajak secara parsial berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. *Current ratio* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Beban pajak penghasilan, perencanaan pajak dan *current ratio* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Beban Pajak Penghasilan, Perencanaan Pajak, *Current Ratio* dan Manajemen Laba.