

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of deferred tax expense, tax planning and leverage on earnings management with audit quality as a moderating variable. The population used in this study are food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2019 - 2023. The sampling technique used was purposive sampling and obtained 12 food and beverage sub-sector companies as observations totaling 60 observations. The analysis method used is moderation regression. Based on the partial test results that deferred tax expense has a significant effect on earnings management. The tax planning and leverage variables have no significant effect on earnings management. Meanwhile, with the moderation variable, the partial test results are deferred tax liability, tax planning and leverage have no effect on earnings management with audit quality as a moderating variable found in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023.

Keywords: *Earnings Management, Deferred Tax Expenses, Tax Planning, Leverage, and Audit Quality*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak dan leverage terhadap manajemen laba dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2019 - 2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dan didapat sebanyak 12 perusahaan sub sektor makanan dan minuman sebagai observasi sebanyak 60 observasi. Metode analisis yang digunakan regresi moderasi. Berdasarkan hasil uji secara parsial bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Pada variabel perencanaan pajak dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan dengan variabel mdoerasi hasil uji secara parsial hasilnya adalah beban pajak tangguhan, perencanaan pajak dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi yang terdapat pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023.

Kata kunci : Manajemen Laba, Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Leverage, dan Kualitas Audit