

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, *LEVERAGE*,
DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI PADA TAHUN 2020-2024**

SKRIPSI

**Oleh
SOFIA WARDANI
NIM: 08020222072**



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

PERNYATAAN

Saya Sofia Wardani dengan NIM 08020222072, menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang telah di susun adalah asli dan benar-benar hasil karya saya pribadi, serta bukan merupakan karya penulis lain yang saya akui sebagai karya saya sendiri. Skripsi ini juga bukan hasil penjiplakan atau peniruan (*plagiarisme*) dari karya orang lain dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik, baik di Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dicantumkan sebagai acuan dengan menyebutkan nama penulis serta dicantumkan dalam daftar pustaka sesuai dengan kaidah penulisan ilmiah yang berlaku.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya. Apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh berdasarkan skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 08 Juni 2026


Sofia Wardani

NIM: 08020222072

LEMBAR PERSETUJUAN

Surabaya, 10 Juni 2026

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, positioned above the printed name and NIP.

Nurul Lathifah, S.A., M.A

NIP. 198905282018012001

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2020-2024

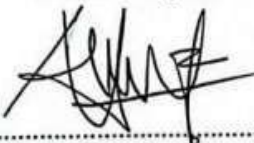
Oleh
Sofia Wardani
NIM: 08020222072

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 15 Juni 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Nurul Lathifah, S.A., M.A
NIP. 198905282018012001
(Penguji 1)
2. Dwi Koerniawati, SE., M.Ak, Ak, CA
NIP. 198507122019032010
(Penguji 2)
3. Dr. Binti Shofiatul Jannah, SE., M.S.A.,
CSRS., CSRA., CPIA
NIP. 199007292019032022
(Penguji 3)
4. Bima Rafly Fachrezi, S.A., M.A
NIP. 199807242025051003
(Penguji 4)

Tanda Tangan:


.....

.....

.....

.....



Surabaya, 15 Juni 2026

Dekan,

Sirojul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

saya: Nama : Sofia Wardani
NIM : 08020222072
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : sofiawardani158@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 BEBAN PAJAK TANGGUHAN, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS

TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG

TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2020-2024

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, 08 Juli 2026

Penulis



(Sofia Wardani)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. Beban Pajak Tangguhan diproksikan menggunakan *Deferred Tax Expense* (DTE), *Leverage* diukur menggunakan *Debt to Asset Ratio* (DAR), dan Profitabilitas diukur menggunakan *Return on Assets* (ROA), sedangkan Manajemen Laba diukur menggunakan *Discretionary Accruals* (DAC) melalui *Modified Jones Model*.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pemilihan sampel dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan sehingga diperoleh 42 perusahaan dengan total 210 observasi selama periode penelitian. Setelah proses seleksi data, jumlah observasi yang dapat diolah sebanyak 197 data. Analisis data dilakukan menggunakan metode regresi linier berganda dengan bantuan program *Statistical Package for the Social Sciences* (SPSS).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Beban Pajak Tangguhan, *Leverage*, dan Profitabilitas secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Laba. Selain itu, secara simultan ketiga variabel independen tersebut juga tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Nilai koefisien determinasi (R^2) sebesar 0,011 menunjukkan bahwa Beban Pajak Tangguhan, *Leverage*, dan Profitabilitas hanya mampu menjelaskan 1,1% variasi Manajemen Laba, sedangkan sisanya sebesar 98,9% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian.

Implikasi penelitian ini menunjukkan bahwa praktik Manajemen Laba pada perusahaan manufaktur tidak semata-mata dipengaruhi oleh Beban Pajak Tangguhan, *Leverage*, dan Profitabilitas, melainkan lebih dipengaruhi oleh faktor-faktor lain seperti mekanisme *corporate governance*, kualitas audit, struktur kepemilikan, ukuran perusahaan, maupun kondisi ekonomi yang melingkupi perusahaan. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur akuntansi keuangan serta menjadi referensi bagi investor, manajemen perusahaan, regulator, dan peneliti selanjutnya dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi praktik Manajemen Laba.

Kata Kunci: Beban Pajak Tangguhan, *Leverage*, Profitabilitas, Manajemen Laba, Perusahaan Manufaktur.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Deferred Tax Expense, Leverage, and Profitability on Earnings Management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. Deferred Tax Expense is proxied by Deferred Tax Expense (DTE), Leverage is measured using the Debt to Asset Ratio (DAR), and Profitability is measured using Return on Assets (ROA), while Earnings Management is measured using Discretionary Accruals (DAC) based on the Modified Jones Model.

This research employed a quantitative approach using secondary data obtained from the annual financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample was selected using a purposive sampling technique based on predetermined criteria, resulting in 42 companies with a total of 210 observations during the study period. After the data selection process, 197 observations were eligible for analysis. The data were analyzed using multiple linear regression with the assistance of the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) software.

The results indicate that Deferred Tax Expense, Leverage, and Profitability have no significant partial effect on Earnings Management. Furthermore, these three independent variables simultaneously have no significant effect on Earnings Management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period. The coefficient of determination (R^2) of 0.011 indicates that Deferred Tax Expense, Leverage, and Profitability explain only 1.1% of the variation in Earnings Management, while the remaining 98.9% is explained by other factors outside the research model.

The findings imply that Earnings Management practices in manufacturing companies are not solely influenced by Deferred Tax Expense, Leverage, and Profitability but are more likely affected by other factors such as corporate governance mechanisms, audit quality, ownership structure, firm size, and broader economic conditions. This study is expected to contribute to the development of financial accounting literature and serve as a reference for investors, corporate management, regulators, and future researchers in understanding the determinants of Earnings Management.

Keywords: *Deferred Tax Expense, Leverage, Profitability, Earnings Management, Manufacturing Companies.*

DAFTAR ISI

COVER	
PERNYATAAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN	iv
LEMBAR PENGESAHAN.....	v
LEMBAR PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	11
1.4.1. Manfaat Teoritis	11
1.4.2. Manfaat Praktis.....	13
BAB II LANDASAN TEORI	15
2.1. Landasan Teori Penelitian	15
2.1.1. Teori Keagenan	15
2.1.2. Teori Akuntansi Positif	18
2.1.3. Manajemen Laba	20
2.1.4. Beban Pajak Tangguhan	22
2.1.5. <i>Leverage</i>	23
2.1.6. Profitabilitas.....	24
2.2. Penelitian Terdahulu	25
2.3. Kerangka Konseptual.....	31
2.4. Pengembangan Hipotesis	33
2.4.1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	33
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba	33
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....	34

2.4.4. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, <i>Leverage</i> , dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1. Jenis Penelitian	36
3.2. Lokasi dan Waktu Penelitian	37
3.3. Populasi dan Sampel.....	38
3.3.1. Populasi Penelitian	38
3.3.2. Sampel Penelitian	38
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
3.4.1. Manajemen Laba (Variabel Dependen).....	40
3.4.2. Beban Pajak Tangguhan (X_1)	41
3.4.3. <i>Leverage</i> (X_2)	42
3.4.4. Profitabilitas (X_3).....	43
3.4.5. Jenis dan Sumber Data	44
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.6. Teknik Analisis Data	48
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif.....	49
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	49
3.6.3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
3.6.4. Uji Hipotesis.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	59
4.2. Analisis Data.....	61
4.2.1. Analisis Deskriptif	61
4.3. Uji Asumsi Klasik	63
4.3.1. Uji Normalitas	63
4.3.2. Uji Multikolinearitas.....	65
4.3.3. Uji Autokorelasi	66
4.3.4. Uji Heteroskedastisitas	67
4.4. Hasil Pengujian Hipotesis.....	68
4.4.1. Regresi Linier Berganda.....	68
4.4.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	69
4.4.3. Uji Parsial (Uji t).....	70
4.4.4. Uji Simultan (Uji F)	71

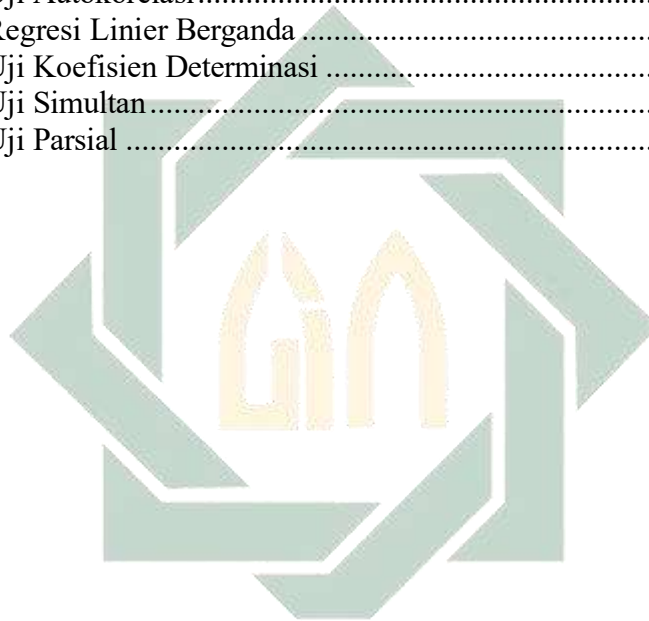
4.5. Pembahasan dan Implikasi.....	71
4.5.1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	71
4.5.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba	74
4.5.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....	76
4.5.4. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, <i>Leverage</i> , dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	78
BAB V	82
PENUTUP	82
5.1. Kesimpulan	82
5.2. Saran	83
DAFTAR PUSTAKA.....	85
LAMPIRAN	92



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

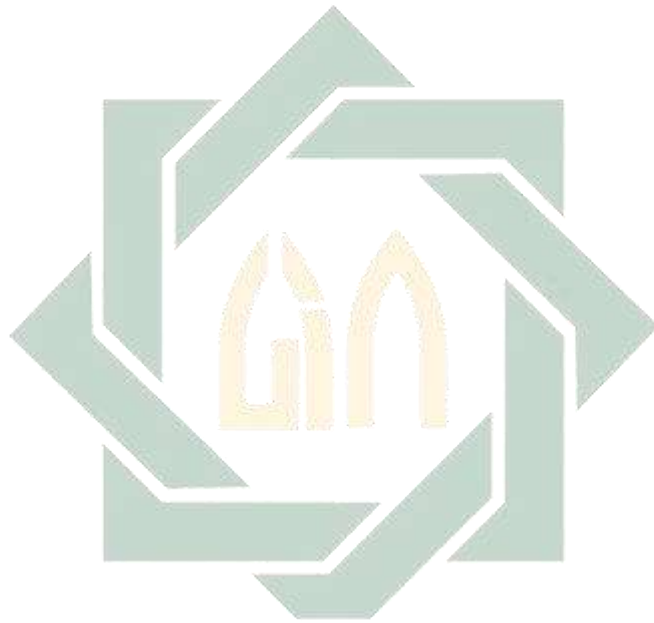
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1. Hasil Perhitungan dan Pemilihan Sampel Penelitian	39
Tabel 4.1. Daftar Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian	60
Tabel 4.2. Hasil Analisis Deskriptif	61
Tabel 4.3. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test.....	63
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4.6. Hasil Regresi Linier Berganda	68
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 4.8. Hasil Uji Simultan	71
Tabel 4.9. Hasil Uji Parsial	70



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Kontribusi Sektor Manufaktur terhadap PDB	1
Gambar 1.2. Tren Kontribusi Manufaktur terhadap PDB 2020-2024.....	2
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	31
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot	64
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	67



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, S. T., & Syaiful, S. (2024). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(3), 486–499.
- Alfandia, N. S., & Muliasari, R. (2024). Dampak Profitabilitas Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak Dengan Income Smoothing Sebagai Mediator. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1, 110–133. <https://doi.org/10.20473/Baki.V9i1.44573>
- Alpi, C. A. Del, Ulupui, I. G. K. A., & Sasmi, A. A. (2023). *Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi*. 4, 312–320.
- Amruddin, Priyanda, R., Agustina, T. S., Ariantini, N. S., Rusmayani, N. G. A. L., Aslindar, D. A., Ningsih, K. P., Wulandari, S., Putranto, P., Yuniati, I., Untari, D. I., Mujiani, S., & Wicakson, D. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*.
- Anasta, L., & Oktris, L. (2024). The Positive Accounting Theory Model And Ceo Narcissism To Detect Earnings Management Practices Of Public Companies In Indonesia. *Akrual: Jurnal Akuntansi*, 16(1), 121–135. <https://doi.org/10.26740/Jaj.V16n2.P121-135>
- Andani, A. T., & Damayanty, P. (2024). The Effect Of Deferred Tax Charge, Tax Planning And Deferred Tax Assets On Profit Management (Empirical Study Of Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange For The 2018 – 2021 Period). *International Journal Of Economics, Business And Accounting Research (Ijebar)*, 2024(2), 1–14.
- Angelina, E., & Munandar, A. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial Dan Struktur Modal Terhadap Income Smoothing*. 8, 177–190.
- Aprilio, F., & Santioso, L. (2023). *Pengaruh Board Independence, Leverage, Dan Firm Size Terhadap Earning Management*. V(3), 1263–1271.
- As'ad, Iffat F., Ulupui, I. G. K. A., & Utaminingsy, T. H. (2021). Pengaruh Leverage Dan Arus Kas Operasi Terhadap Kualitas Laba Melalui Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(2), 295–317.
- Aulia, D., & Soedaryono, B. (2025). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Sektor Financial. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5(1), 441–450.
- Auliya, N. H., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*.
- Awara, T. N., & Fauziati, P. (2024). Pengaruh Fee Audit, Intellectual Capital, Investment Opportunity Set, Dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 670–683.

Ayem, S., & Anggara, B. K. S. (2023). *Pengaruh Tax Planning , Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderating*. 11(2), 210–217.

Badan Pusat Statistik. (2020)

Badan Pusat Statistik. (2025)

Basuki, A. T. (2024). *The Long-And Short-Run Effects Of Gdp, Labor Force, And Industrial Growth On Unemployment In Indonesia*.

Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals Of Financial Management*. Cengage Learning.

Cahya, W., & Maryama, S. (2021). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate* 2. 5(1), 105–112.

Candraningsih, A. K., Wahyungsih, E. M., & Siddi, P. (2020). Analisis Implementasi Good Corporate Governance Dan Penerapan Psak No.109 Tentang Akuntansi Zakat Pada Lembaga Amil Zakat Yayasan Solopeduli Ummat. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 4(02), 386–396. <https://doi.org/10.29040/Jie.V4i02.1171>

Carolyn, C., Caesaria, M. A., Effendy, V., & Meiden, C. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Beberapa Jurnal, Meta Analisis. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah (Jiar)*, 5(2), 144–163.

Chandra, V., & Saragih, J. R. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(3), 2238–2256.

Chessa, R., & Sianipar, J. (2023). *Kinerja Industri Manufaktur Pada Masa Pandemi Covid-19*. 2(1), 16–28.

Cnbc, & Indonesia. (2020)

CNN (2023)

Creswell, J. W., & David, C. . J. (2024). *Research Design: Qualitative, Quantitative, And Mixed Methods Approaches. Quality & Quantity*.

Damayanti, R., & Solihati, G. P. (2024). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas Dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba*. 7.

Efendi, M. J., Huda, K., Sholeh, R., Eko, S., & Waluyo, Y. (2023). *Determination Of Debt Covenant , Lverage , Financial Distress Against Accounting Conservatism*. 06(06), 1144–1156.

Erawati, T., & Siang, Y. (2021). Pengaruh Leverage , Profitabilitas , Beban Pajak

- Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 4, 114–128.
- Fajarwati, D., Tama, A. I., & Putranto, I. E. (2020). *The Effect Of Deferred Tax Assets , Current Tax Expenses And Leverage On Profit Management*. 2020(4), 959–966.
- Firm Foundations Of Growth: East Asia And Pacific Economic Update, April 2024*. (2024). <https://www.worldbank.org/en/publication/firm-foundations-of-growth-east-asia-and-pacific-economic-update-april-2024>
- Fitria, R., Satria, D. I., Yunita, N. A., & Indrayani. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak , Beban Pajak Tangguhan , Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 1(September), 204–220.
- Francisca, O., & Ismail, H. (N.D.). *Pengaruh Tax Planning , Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2019)*.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 26*.
- Gulo, K. D., & Randyantini, V. (2024). *Pengaruh Profitabilitas , Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2019-2023)*. 1(6), 179–190. <https://doi.org/10.62387/Naafijurnalilmiahmahasiswa.V1i6.123>
- Habib, A., Ranasinghe, D., Yonghua, J., Kumar, P., & Fawad, B. (2022). *Real Earnings Management : A Review Of The International Literature*. 4279–4344. <https://doi.org/10.1111/Acfi.12968>
- Hadi, N., & Widayarsi. (2023). *Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Praktik Income Smoothing*. V(1), 55–66.
- Harahap, M. A., Siregar, S., Islam, U., & Sumatera, N. (2020). *Perkembangan Teori Akuntansi: Tinjauan Literature Terpilih*. 1–9.
- Hendrastuti, R., & Harahap, R. F. (2023). *Jurnal Akuntansi Aktual Agency Theory : Review Of The Theory And Current Research*. 10(1), 85–100.
- Hermawan, A. C., & Sari, S. P. (2026). Integritas Laporan Keuangan: Tinjauan Terhadap Komite Audit, Komisaris Independen, Tenur Audit, Dan Kualitas Audit. *Management Studies And Entrepreneurship Journal*, 7(1), 104–116. <https://www.preventionweb.net/news/preliminary-report-february-6-2023-earthquakes-turkiye>
- Jesika, C. C. (2022). *Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba*. 1(2), 135–156.

Kemenkeu. (2024). *Manufaktur Indonesia Kembali Tumbuh Positif Didorong Peningkatan Produksi Dan Inflasi Tetap Terkendali*. <https://fiskal.kemenkeu.go.id/publikasi/siaran-pers-detil/602>

Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. (2020).

Maitri, W., & Meiden, C. (2022). *Manajemen Laba Ditinjau Dari Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Leverage Dan Ukuran Perusahaan : Studi Meta Analisis*. 11(2), 149–159.

Napitupulu, I. H., Sihalo, A. C., & Hidayat, A. (2024). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (Jakk)*, 7(2).

Ode, W., Unga, H., & Abdullah, A. (2025). *Ketahanan Ekonomi Dan Respons Kebijakan Di Indonesia : Bukti Dari Perlambatan Ekonomi Global (2019 – 2024)*. 14, 3252–3260.

Pakaya, A., Lamuda, I., Rahman, Z., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., Gorontalo, U., Leverage, R., & Keuangan, K. (2023). *Analisis Rasio Leverage Untuk Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan Dagang*. 2(2), 52–59.

Partati, & Vivianti, J. (2023). Pengaruh Free Cash Flow, Kebijakan Dividen Dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 3(1), 251–266. <https://doi.org/10.34208/Ejatsm.V3i1.2053>

Prabowo, R. (2025). Kontribusi Industri Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Nasional. *Jurnal Industri, Manajemen Dan Rekayasa Sistem Industri*.

Prawida, N., & Sutrisno. (2021). Leverage, Profitability, Corporate Governance Mechanism And Earning Management: Cases In Manufacturing Company In Indonesia Stock Exchange. *Asian Management And Business Review*, 1(1), 35–45.

Psak 46 Iai. (2023).

Purwanto. (2021). *Fleksibilitas Keuangan Melalui Manajemen Modal Kerja Pada Perusahaan Manufaktur Dalam Kondisi Ketidakpastian*. 21(2), 529–538.

Putra, Y. M., & Kurnia. (2019). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8.

Rahman, E. A., & Handayani, H. R. (2025). Pengaruh Perencanaan Pajak, Penghindaran Pajak Dan Nilai Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Kalkala*, 1(September), 51–60.

Rajab, R. A., Taqiyyah, A. N., Fitriyani, F., & Amalia, K. (2022). Pengaruh Tax Planning, Tax Avoidance, Dan Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan. *Jppi (Jurnal Penelitian Pendidikan Indonesia)*, 8(2), 472–480.

Rankcore, F., & Afiqoh, N. W. (2023). *Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban*

Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. 2(1), 162–174.

- Ratmojoyo, Y. S., Supriyanto, T., & Nugraheni, S. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Minat Berinvestasi Saham Syariah. *Etihad: Journal Of Islamic Banking And Finance*, 1(2), 115–131. <https://doi.org/10.21154/etihad.v1i2.3236>
- Resvilia, D. H., Purwanti, A. S. M., & Suharsana, Y. (2023). Dampak Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Sub Sektor Perdagangan Grosir Dan Retail Di Bursa Efek Indonesia) *Il Trade Sub-Sector On The Idx. Gema : Jurnal Gentiara's Manajemen Dan Akuntansi*, 15(1), 59–73. <https://jurnal.gentiara.ac.id/index.php/gema/article/view/313>
- Rinaldi, E. T., & Lahaya, I. A. (2025). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan , Aktiva Pajak Tangguhan , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (The Effect Of Deferred Tax Expenses , Deferred Tax Assets , And Company Size On Profit). *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 22(1), 15–22.
- Rioni, Y. S., & Junawan. (2021). *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. 11(2), 116–126.
- Ruru, A. M., Kawatu, F. S., & Purba, P. (2023). *Pengaruh Aset Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. 4(1).
- S&P Global. (2025). *Pmi Manufaktur Indonesia Dari S & P Global Output Stabil Di Tengah Pertumbuhan Permintaan Baru Yang Solid*. November.
- Salim, F., & Setijaningsih, H. T. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan *Vi*(3), 1200–1208.
- Sari, E. N. (2025). Analisis Hubungan Penerapan Teori Akuntansi Positif Dan Teori Keagenan Dalam Praktik Manajemen Laba. 9(1), 243–251.
- Setyawan, W., Wulandari, S., & Widyaningrum. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak , Beban Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (The Effect Of Tax Planning , Deferred Tax Expenses , And Profitability On Earning Manajemen). *Ekomabis: Jurnal Ekonomi Manajemen Bisnis*, 2(02), 169–178.
- Sholikah, O., Mulyani, S., & Ashsifa, I. (2024). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan , Profitabilitas , Leverage , Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non- Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *Jurnal Akuntansi Akunesa*, 12(2), 100–114. <https://doi.org/10.26740/Akunesa>
- Sitorus, D. A., & Silaban, A. (2023). Pengaruh Rasio Profitabilitas Dan Rasio Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen Teknologi (Emt)*, 7(2), 496–504.

- Situmorang, C. V., & Elisabeth, D. M. (2024). *Skema Bonus Dewan Direksi Dan Aktivitas Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2023*. 11(C).
- Siwi, T., Purwanti, Y., Muhammad, R., & Grediani, E. (2025). *The Effect Of Corporate Governance , Tax Avoidance , And Profitability On Earnings Management*. 29(1).
- Soesana, A., Subakti, H., Salamun, S., Tasrim, I. W., Karwanto, K., Falani, I., Bukidz, D. P., & Pasaribu, A. N. (2023). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*.
- Sovitaa, I., & Simamorab, S. L. (2025). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di (Bei) Tahun 2020-2023. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 1(2), 204–220. <https://Ojs.Unimal.Ac.Id/Jam/Article/View/8618%0ahttps://Ojs.Unimal.Ac.Id/Jam/Article/Viewfile/8618/4407>
- Sudariana, N., & Yoedani, M. M. (2021). *Analisis Kinerja Statistik Regresi Linear Beganda*.
- Sugiyono, P. D. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif*.
- Sulung, U., & Muspawi, M. (2024). Memahami Sumber Data Penelitian : Primer, Sekunder, Dan Tersier. *Jurnal Edu Research : Indonesian Institute For Corporate Learning And Studies (Iicls)*, 5(2), 28–33.
- Suripto, & Supriyanto. (2020). *Implikasi Teori Akuntansi Positif Dan Teori Keagenan Dalam Praktik Manajemen Laba*. 1–17.
- Sutisna, D., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). *Studi Literatur Terkait Peranan Teori Agensi Pada Konteks Berbagai Issue Di Bidang Akuntansi*. 3(Di), 4802–4821.
- Telaumbanua, B. B., Prasetyo, B. H., & Widyowati, M. P. (2026). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Jatama: Jurnal Akuntansi Pratama*, 3(1), 1–14. <https://Jatama-Feb.Unpak.Ac.Id/Index.Php/Jatama/Index>
- Tetradia, K., & Priantinah, D. (2023). *Pengaruh Leverage, Cash Holding, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi*. 12(2), 227–241.
- Yang, Y., Hsu, Y., & Kweh, Q. L. (2025). *Accrual Vs . Real Earnings Management In Internationally Diversified Firms : The Role Of Institutional Supervision*. 1–21.
- Yasar, A., & Yasir, N. (2024). *Heliyon The Effect Of The Covid-19 Pandemic On Accrual-Based Earnings Management : Evidence From Four Most Affected*

European Countries. 10(April).
<https://doi.org/10.1016/J.Heliyon.2024.E29890>

Yazdifar, H., Hesarzadeh, R., Whittington, M., & Makarem, N. (2024). *Methodological Issues In Real Earnings Management Abstract.* 1–32.

Yusuf, M. A., Herman, H. T., Abraham, A., & Rukmana, H. (2024). Analisis Regresi Linier Sederhana Dan Berganda Beserta Penerapannya. *Journal On Education*, 06(02), 13331–13344.

Zai, G. M., & Masyitah, E. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Dan Konsumsi Periode 2018-2020. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (Jumia)*, 1(1), 28–51.



UIN SUNAN AMPEL
 S U R A B A Y A