

**PENGARUH PROFITABILITAS, BEBAN PAJAK TANGGUHAN
DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA****Joel jeremiah¹, Erni Setiawati², Firmansyah³, Novi Yanti⁴***Universitas Widya Gama Mahakam Samarinda*Correspondent: joeljeremiah46@gmail.com**Abstract**

The purpose of this study is to determine the effect of current ratio, total assets turnover, debt to equity ratio, net profit margin on profit growth in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2019-2022 period. In this study, the method used is the multiple linear regression method and assisted by a computer program, namely SPSS version 24 to test the data. Using food and beverage sector companies as the population and using purposive sampling criteria to determine the sample, so that 16 companies were used as samples. Based on the partial test, for the Profitability variable. it shows that Profitability has an effect and is significant to Profit Management. Based on the partial test, for the Deferred Tax Burden variable. it shows that Deferred Tax Burden has no effect and is not significant to Profit Management. Based on the partial test, for the Leverage variable. it shows that Leverage has no effect and is not significant to Profit Management.

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

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh current ratio, total assets turnover, debt to equity ratio, net profit margin terhadap pertumbuhan laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2019-2022. Dalam penelitian ini metode yang digunakan yaitu metode regresi linier berganda dan dibantu dengan program komputer yaitu SPSS versi 24 untuk menguji data. Menggunakan perusahaan sektor makanan dan minuman sebagai populasi dan menggunakan kriteria purposive sampling untuk menentukan sampel, sehingga diperoleh sebanyak 16 perusahaan yang dijadikan sampel.

Berdasarkan uji parsial, untuk variabel Profitabilitas. tersebut menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh dan signifikan terhadap Manajemen Laba. Berdasarkan uji parsial, untuk variabel Beban pajak tangguhan. tersebut menunjukkan bahwa Beban pajak tangguhan tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Manajemen Laba. Berdasarkan uji parsial, untuk variabel Leverage. tersebut menunjukkan bahwa Leverage tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Manajemen Laba.

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

Manajemen laba telah memunculkan beberapa kasus dari adanya skandal pelaporan akuntansi, beberapa kasus yang terjadi di Indonesia di antaranya yaitu kasus yang terjadi pada tahun 2017. perusahaan ADRO mengalami peningkatan nilai Return on Asset (ROA) sebesar 7,87 Miliar dan 20,68 Miliar dan juga diikuti dengan meningkatnya laba bersih pada perusahaan tersebut. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa ROA pada kedua perusahaan tersebut cenderung stabil karena perusahaan mampu mengembalikan jumlah aktiva yang digunakan namun belum efisien sepenuhnya.

Dalam konteks ini, penelitian yang menginvestigasi pengaruh profitabilitas, beban pajak tangguhan, dan leverage terhadap praktik manajemen laba pada perusahaan pertambangan, seperti ADRO, di BEI menjadi sangat relevan. Penelitian ini bertujuan untuk memahami lebih dalam bagaimana faktor-faktor tersebut mempengaruhi praktik manajemen laba pada ADRO, apakah terdapat hubungan kausal antara variabel-variabel tersebut, dan dampaknya terhadap kredibilitas laporan keuangan serta kebijakan perusahaan. Dengan demikian, Penelitian ini

diharapkan dapat memberikan wawasan yang lebih baik tentang praktik manajemen laba dan perpajakan di industri pertambangan di Indonesia..

Penelitian ini merujuk pada penelitian dari (Lestari & Wulandari, 2019) yang berjudul Analisis Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia). Perbedaan penelitian ini dengan (Lestari & Wulandari, 2019) adalah adanya penambahan dua variabel yaitu Beban pajak tangguhan dan leverage, serta pengukuran variabel, objek penelitian, dan periode penelitian. Alasan menambah dua variabel karna berdasarkan dari artikel jurnal yang saya baca variabel ini sangat penting dalam sebuah manajemen laba itu dibuktikan dari penelitian (Wibisono et al., 2022) dan untuk membuktikan bahwa penambahan dua variabel ini dapat digunakan sebagai alternatif untuk membuktikan Profitabilitas, Manajemen laba untuk menghindari kerugian dalam melanjutkan hasil yang di peroleh tersebut.

TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

Teori Keagenan

Konsep manajemen laba dapat dimulai dari pendekatan teori agensi (agency theory). (Amrulloh & Amalia, 2020) menyatakan bahwa hubungan keagenan merupakan sebuah kontrak antara manajemen (agent) dengan investor (principal). Pandangan agency theory yakni adanya pemisahan antara pihak principal dan agent yang menyebabkan munculnya potensi konflik yang dapat mempengaruhi kualitas laba yang dilaporkan. Maksud dengan principal dalam teori keagenan ini yakni pemegang saham atau pemilik yang menyediakan fasilitas dan dana untuk kebutuhan operasi perusahaan sedangkan agent adalah manajemen yang memiliki kewajiban mengelola perusahaan sebagaimana yang telah diamanahkan principal kepadanya (Nainggolan & Karunia, 2022) .

Pajak

Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang. Dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat (Mardiasmo, 2019). Sistem pemungutan pajak dapat dibagi menjadi 3 yaitu official assessment system, self assessment system, dan withholding system.

Manajemen Laba

Definisi (Anggirda Paramita R, Mappamiring P, and Annas Lalo 2022) praktik manajemen laba adalah proses penyusunan laporan keuangan bagi pihak eksternal sehingga

dapat meratakan, menaikkan dan menurunkan laporan laba dimana manajemen dapat menggunakan kelonggaran penggunaan metode akuntansi..

Profitabilitas

Profitabilitas adalah suatu gambaran besarnya laba yang dimiliki perusahaan pada tingkat penjualan, asset dan modal saham tertentu (Pasilogi dkk Putri, 2021) . Didalam profitabilitas dapat dilihat pula mengenai kemampuan perusahaan dalam melakukan pengelolaan asset yang dimiliki guna menghasilkan laba (Lestari & Wulandari, 2019) . Profitabilitas dapat menjelaskan mengenai banyaknya laba yang dimiliki perusahaan, sehingga dapat menarik para investor yang ingin menanamkan modalnya kedalam perusahaan tersebut dikarenakan dianggap memiliki kinerja yang baik..

Beban Pajak Tangguhan

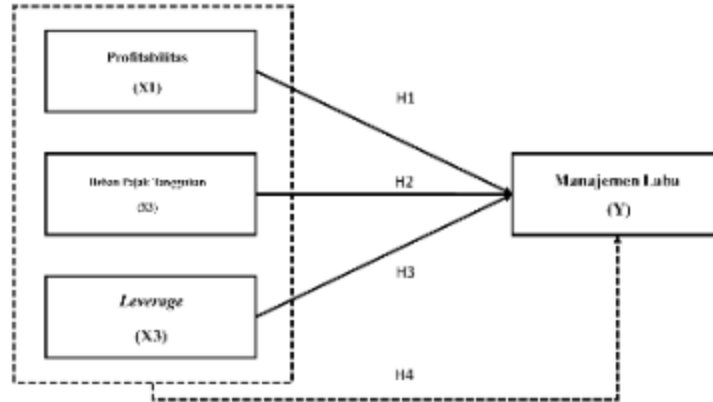
Beban pajak tangguhan diartikan sebagai beban yang timbul akibat perbedaan temporer antara laba akuntansi dengan laba fiskal . Sedangkan maksud dari perbedaan temporer adalah perbedaan yang disebabkan adanya perbedaan waktu dan metode pengakuan penghasilan dan beban tertentu berdasarkan standar akuntansi dengan peraturan perpajakan yang berlaku (Putra 2019).

Leverage

Menurut (Herlin Tunjung, 2019) , leverage adalah rasio yang mengukur sejauh mana penggunaan utang yang digunakan oleh perusahaan yang digambarkan melalui hubungan antara utang perusahaan terhadap modal atau aset. Biasanya perusahaan akan memanipulasi leverage karena jika tingkat leverage rendah pihak kreditor akan lebih mudah memberikan pinjaman.

Model Konseptual

Model konseptual yang pakai dalam penelitian ini terdiri dari variabel independen dan variabel dependen. Variabel inbependen yaitu terdiri dari Profitabilitas (X1), Beban Pajak Tangguhan (X2), dan Leverage (X3). Dan variabel dependen yaitu terdiri dari Manajemen Laba (Y). Model konseptual dalam penelitian ini digambarkan sebagai berikut :



Gambar 1. Model Konseptual

METODE PENELITIAN

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Metode kuantitatif merupakan metode penelitian yang didalamnya menggunakan banyak angka, mulai dari proses pengumpulan data hingga penafsirannya. Menurut (Sugiyono, 2021) metode penelitian kuantitatif adalah metode penelitian yang berlandaskan pada filsafat positivisme, digunakan untuk meneliti pada populasi atau sampel tertentu, pengumpulan data menggunakan instrumen penelitian, analisis data bersifat kuantitatif/statistik, dengan tujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan.

Definisi Operasional Variabel

Variabel independen (variabel bebas) adalah variabel yang mempengaruhi atau yang menjadi sebab perubahannya atau timbulnya variabel terkait (Sugiono, 2023) Yang menjadi variabel independen dalam penelitian ini yaitu Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan dan Leverage.

Populasi dan Sampel

Menurut (Sugiono, 2023) populasi adalah wilayah generasi yang terdiri dari objek/subjek yang mempunyai kuantitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya. Adapun populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan pertambangan yang menerbitkan laporan keuangan tahunan (annually report) yang di audit dan dipublikasikan di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2022 sebanyak 47 perusahaan.

Menurut Sugiyono (2019:127) sampel merupakan bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi yang diperoleh. Pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling yaitu dengan teknik penentuan sampel dengan kriteria tertentu. Berdasarkan purposive sampling, sampel yang diperoleh dalam penelitian ini sebanyak 16 perusahaan .

Metode Analisis

Penelitian ini dilakukan untuk menguji hipotesis dengan menggunakan perhitungan statistik yang menguji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen yang diteliti.

Metode analisis data yang digunakan adalah pengujian analisis regresi linier berganda dan pengujian hipotesis dengan menggunakan Statistical Package for Social Science (SPSS) 27.

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba

Berdasarkan uji t, untuk variabel Profitabilitas. Dengan nilai Sig yang diperoleh yaitu nilai t hitung sebesar 2.728 > t tabel 2.00172 sebesar 0,009 < 0,05 dan. Hal tersebut menunjukkan bahwa Profitabilitas tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Manajemen Laba. Dengan demikian H2 menyatakan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh terhadap Manajemen Laba adalah diterima.

Perusahaan mungkin menghasilkan laba yang tinggi, laba tersebut tidak secara langsung mempengaruhi cara perusahaan mengelola laba mereka. Ada kemungkinan bahwa faktor-faktor lain, seperti kebijakan akuntansi, strategi bisnis, atau kondisi pasar, memiliki pengaruh yang lebih besar terhadap Manajemen Laba. Oleh karena itu, meskipun Profitabilitas penting, dalam konteks penelitian ini, tidak ditemukan hubungan yang kuat antara tingkat Profitabilitas dan praktik Manajemen Laba yang dilakukan perusahaan..

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba

Berdasarkan uji t, untuk variabel Beban pajak tangguhan. Dengan nilai Sig yang diperoleh yaitu nilai t hitung sebesar -0,413 < t tabel 2.00172 sebesar 0,681 > 0,05 dan. Hal tersebut menunjukkan bahwa Beban pajak tangguhan tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Manajemen Laba. Dengan demikian H3 menyatakan bahwa variabel Beban Pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba adalah ditolak. Laba.Ini berarti perbedaan temporer antara laba akuntansi dan laba fiskal yang menyebabkan beban pajak tangguhan tidak memengaruhi cara perusahaan mengelola laba mereka. Kemungkinan, beban pajak tangguhan dianggap sebagai faktor teknis yang lebih berkaitan dengan peraturan pajak daripada strategi manajerial dalam mengelola laba.

Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba

Berdasarkan uji t, untuk variabel Leverage. Dengan nilai Sig yang diperoleh yaitu nilai t hitung sebesar 0,199 < t tabel 2.00172 sebesar 0,843 > 0,05 dan. Hal tersebut menunjukkan bahwa Leverage tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Manajemen Laba. Dengan demikian H4 menyatakan bahwa variabel Leverage tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba adalah ditolak.

Teori agensi menjelaskan bahwa manajemen laba dapat terjadi karena adanya konflik kepentingan antara manajemen dan investor. Manajemen mungkin mencoba mengelola laba untuk mencapai tujuan tertentu, seperti menarik investor atau memenuhi target kinerja. Namun, hasil uji t menunjukkan bahwa Leverage, yang mencerminkan tingkat utang perusahaan, tidak signifikan mempengaruhi praktik manajemen laba. Ini berarti bahwa tingkat utang perusahaan tidak memotivasi manajemen untuk mengubah laporan laba mereka, sehingga kemun faktor lain mungkin lebih berpengaruh dalam praktik manajemen laba.

SIMPULAN

Berdasarkan hasil dari penelitian dan pembahasan dari bab sebelumnya maka peneliti mengambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil uji simultan bisa dilihat bahwa Menunjukkan bahwa variabel independen Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan dan Leverage tidak berpengaruh secara simultan terhadap Manajemen Laba.
2. Berdasarkan uji parsial, untuk variabel Profitabilitas. tersebut menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh dan signifikan terhadap Manajemen Laba.
3. Berdasarkan uji parsial, untuk variabel Beban pajak tangguhan. tersebut menunjukkan bahwa Beban pajak tangguhan tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Manajemen Laba.
4. Berdasarkan uji parsial, untuk variabel Leverage. tersebut menunjukkan bahwa Leverage tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Manajemen Laba.

Kutipan dan Referensi

- Achyani, F., & Lestari, S. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 77–88. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i1.8063>
- Aeni, N. N. (2022). Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. Agustin, S. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi dan Harga Saham Terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Logam dan Mineral yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Penelitian Ekonomi*
- Amelia, E., & Purnama, D. (2023). Profitabilitas, Likuiditas, Kebijakan Hutang, dan Kebijakan Dividen Terhadap Manajemen Laba. *Review of Applied Accounting Research*, 3(1), 101-111.
- Bakkareng, Delori Nancy Meyla, Wendha Adila. 2022. Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). 4, (4) 959- 974
- Baraja et al., 2019. (2019). Effect of Defferd Tax Expense, Tax Planning and Defferred Tax Assets on Earning Management. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2), 191.
- Chandra, V., & Saragih, J. R. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6(3), 2238–2256. <https://doi.org/10.31955/mea.v6i3.2446>
- Citradewi, A. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2016 – 2018. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(2), 853. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i2.11807>
- Erawati, T., & Siang, Y. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 4(1), 114–128. <https://doi.org/10.26618/jrp.v4i1.6319>

- Ettredge et AL. (2017). Pengaruh Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Fauziyah, D. (2020). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening (Survei Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 2013–2015.
- Felicya Nathaly, & Yuniarwati. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 4(3), 1179–1186. <https://doi.org/10.24912/jpa.v4i3.19757>
- Firmansyah, F., & Layli, M. (2022). Personal Taxpayer Compliance in Terms of Tax Rates, Understanding of Tax Regulations, and Quality of Service. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 15(2), 224-234.
- Firmansyah, F., Layli, M., & Abia, A. (2023). Implementasi Corporate Governance, Manajemen Laba Terhadap Stiky Cost Di Moderasi Insentif Pajak Covid-19. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(2), 170-186.
- Fitri Islamiah, Apollo. 2020. pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan leverage terhadap manajemen laba. *JIMT*. 1 (3) N.d., A. (2023). Pengaruh Beban Pajak Tanggungan, Perencanaan Pajak dan Kompensasi Bonus Terhadap Manajemen Laba. “LAWSUIT” *Jurnal Perpajakan*, 2(1), 47–59. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v2i1.1158>
- Ghozali. (2019). Statistik, deskriptive (Issue 1). https://doi.org/10.1007/978-3-662-48986-4_2900
- Gulo, M. M., & Mappadang, A. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tanggungan, Aset Pajak Tanggungan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 2003, 162–175. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v14i1.2627>
- Gunawan, Ce. (2020). Mahir Menguasai Spss Panduan Praktis Mengelola Data Penelitian New Edition Buku Untuk Orang Yang (Merasa) Tidak Bisa Dan Tidak Suka Statistika. Yogyakarta: Deepublish Publisher
- Herlin Tunjung, V. F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 1(2), 505. <https://doi.org/10.24912/jpa.v1i2.5022>
- Hery. (2022). Bab ii kajian pustaka bab ii kajian pustaka 2.1. Bab Ii Kajian Pustaka 2.1, 12(2004), 6–25.
- Hutauruk, M. R. (2021). Dampak Sebelum dan Sesudah Pandemi COVID-19 Terhadap Harga Saham LQ45 di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 9(2), 241-252.
- Hutauruk, M. R. (2021). The impact of severe acute respiratory syndrome Coronavirus 2 pandemic on the IDX composite through us dollar exchange rates mediation: Evidence from Indonesia. *Journal Of Critical Reviews*, 8(1), 459-470.
- Hutauruk, M. R., Firmansyah, F., Riyanto, A., Rohmah, S., Bachtiar, Y., & Sabran, S. (2023). The impact of capital intensity and corporate social responsibility on tax aggressiveness with profitability moderated role: Study on consumption good industry sub-sectors

- company In Indonesia Stock Exchange 2017-2022. *World Journal of Advanced Research and Reviews*, 20(2), 347-356.
- Hutauruk, M. R., Rohmah, S., & Dharmawan, S. (2022). Dampak Current Ratio Dan Debt To Equity Ratio Pada Return Saham Dimoderasi Return On Assets. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, 6(2), 170-183. <https://doi.org/10.46367/jas.v6i2.780>
- Hutauruk, M. R., Yanti, N., & Nurjannah, R. (2022). Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Asing terhadap Manajemen Laba. *Organum: Jurnal Saintifik Manajemen Dan Akuntansi*, 5(1), 73-84.
- Indriyani, A., Paramita, P. D., & Ariesta, M. (2018). Pengaruh Perputaran Modal Kerja Dan Net Profit Margin (NPM) Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Journal Of Accounting*, 4(4), 1–11.
- Jannah, A. M., & Mildawati, T. (2017). Pengaruh Aset Perusahaan, Pajak Penghasilan, Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(9), 1–17.
- Kresna, H. S., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Free Cash Flow, Profitabilitas, Kebijakan Hutang terhadap Kebijakan Dividen. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(3), 1–22.
- Lestari, K. C., & Wulandari, S. O. (2019). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Jurnal Akademi Akuntansi*, 2(April 2019), 158–175.
- Amrulloh, A., & Amalia, A. D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Modal, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 167. <https://doi.org/10.36080/jak.v9i2.1421>
- Martinus Robert Hutauruk, Agus Riyanto, & Greacela Utami Putri. (2022). The Factors Impact On Earnings Management On Indonesia Mining Company . *Jurnal Akuntansi*, 26(3), 443–463. <https://doi.org/10.24912/ja.v26i3.1067>
- Maulidah, R., & Santoso, R. A. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Mahasiswa Manajemen*, 1(01), 56. <https://doi.org/10.30587/mahasiswamanajemen.v1i01.1237>
- Nainggolan, Y. T., & Karunia, E. (2022). Leverage, corporate governance dan profitabilitas sebagai determinan earnings management. *Akuntabel*, 19(2), 420–429. <https://doi.org/10.30872/jakt.v19i2.10752>
- Purnama, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1), 1–14. <https://doi.org/10.25134/jrka.v3i1.676>
- Putri, L. S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam BEI Tahun 2017-2019. 7, 227–236.

- Putu, I., Surya Lesmana, A., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Manajemen Laba Pada Nilai Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1060–1087.
- Riyanto, A., & Adriani, A. Norlena.(2021). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomika: Manajemen, Akuntansi, Dan Perbankan Syariah*, 10(1).
- Riyanto, A., & Puji Setiawati, D. (2022). Pengaruh Faktor Internal Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomika: Manajemen, Akuntansi, dan Perbankan Syariah*, 11(2), 363-387.
- Riyanto, A., Robert Hutauruk, M., & Dewi, N. (2024). ANALISIS PENGELOLAAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DALAM MENINGKATKAN PENDAPATAN ASLI DAERAH. *Jurnal GeoEkonomi*, 15(1.2024), 21–30. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v15i1.2.446>
- Rohmah, S., Setiawati, E., Chairuddin, S., & Aditama, R. (2023). Pengaruh Akuntansi Forensik, Whistleblowing System dan Audit Investigasi Dalam Pengungkapan Fraud: (Studi kasus pada Inspektorat Daerah Provinsi Kalimantan Timur dan Inspektorat Daerah Kota Samarinda). *Nusantara Innovation Journal*, 2(1), 65–74. <https://doi.org/10.70260/nij.v2i1.24>
- Samsi, M. I. D., & Sulistyowati. (2020). Pengaruh Aset Pajak Tanggihan dan Beban Pajak Tanggihan Terhadap Manejemen Laba (Studi Empiris : Pada Perusahaan Sub Sektor Property , Real Estate and Building Construction Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 0–14.
- Setiawati, E., & Prasetyo, A. (2024). POTRET DAN STRATEGI PEMULIHAN EKONOMI INDONESIA AKIBAT PANDEMI COVID-19 (2020 – 2021). *Jurnal Ekonomika: Manajemen, Akuntansi, Dan Perbankan Syariah*, 13(1), 205–221. Retrieved from <https://journal.uwgm.ac.id/ekonomika/article/view/2799>
- Setyawan, W., Wulandari, S., & Widyaningrum, W. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tanggihan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *EKOMABIS: Jurnal Ekonomi Manajemen Bisnis*, 2(02), 169–178. <https://doi.org/10.37366/ekomabis.v2i02.126>
- Shinta, N. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tanggihan Terhadap Manajemen Laba(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *STIE STAN –Indonesia Mandiri*, 1–287. http://epub.imandiri.id/repository/docs/TaSkripsi/SKRIPSI_NENG_SHINTA_371701011.pdf
- Sugiono. (2023). Bab III - Metode Penelitian Metode Penelitian. *Metode Penelitian*, 1, 32–41.
- Sugiyono. (2021). Pengembangan capacity buildinf dalam meningkatkan kualitas sumber daya manusia pada usaha kecil menengah di kecamatan tugu, semarang. 1, 26–56.
- Sutrisno, M., & Astutie, Y. P. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Insentif Non Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 10(2), 273–289. <https://doi.org/10.24905/permana.v10i2.87>

- Tiur, T. T. (2022). Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di BEI. *MIZANIA: Jurnal Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 25–35. <https://doi.org/10.47776/mizania.v1i1.507>
- Wibisono, M. S., Hasanah, N., Nasution, H., Ulupui, I. G. K. A., & Muliastari, I. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 39. <https://doi.org/10.29103/jak.v10i1.6362>
- Yanti, N., Sarwani, S., & Rosari, N. (2021). Karakteristik Perusahaan dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dimoderasi Good Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan. *Organum: Jurnal Saintifik Manajemen dan Akuntansi*, 4(1), 55-71.
- Yulianti. (2022). 73932-ID-kemampuan-beban-pajak-tangguhan-dalam-me.pdf. Zimmerman, W. dan. (2023). Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 13(3), 397–406. <https://doi.org/10.23887/jiah.v13i3.64097>
- Yunan, N. (2023). PENGARUH SUSTAINABILITY REPORT, PROFITABILITAS DAN FIRM SIZE, TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN MEDIA EKSPOSURE SEBAGAI VARIABEL MODERATING. *Jurnal Cahaya Mandalika ISSN 2721-4796 (online)*, 4(1), 172-182. <https://doi.org/10.36312/jcm.v4i1.1314>
- Yunan, N., & Prasetyo, L. (2023). PENDAMPINGAN PELAPORAN SPT ORANG PRIBADI DI WILAYAH KAMPUNG BAQA. *JEMBA: JURNAL EKONOMI, MANAJEMEN, BISNIS DAN AKUNTANSI*, 2(2), 165–172. Retrieved from <https://bajangjournal.com/index.php/JEMBA/article/view/5328>
- Yunan, N., Kadir, & Anwar, K. . (2021). PENGARUH KINERJA KEUANGAN, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT . *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 171–193. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i1.485>