**DAFTAR PUSTAKA**

Adam, D. V., & Faridah, N. S. (2022). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Star*, *18*(1), 11. https://doi.org/10.55916/jsar.v18i1.24

Agustina, D. N., & Mulyadi. (2019). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Total Asset Turn Over, Current Ratio, Dan Net Profit Margin Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia ISSN : 2337-5221. *Jurnal Akuntansi*, *6*(1), 106–115.

Almalita, Y. (2022). Pengaruh Managerial Ownership Dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *2*(2), 781–796. E-JURNAL AKUNTANSI TSM Vol. 2, No. 2, Juni 2022, Hlm. 781-796

Ambarita, D., Tri Utami, A., & Ibrohim, I. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *COMSERVA Indonesian Jurnal of Community Services and Development*,*2*(12),2919–2928. https://doi.org/10.59141/comserva.v2i12.698

Antari Yuliana, N., Nuryati, T., Rossa, E., & Marinda Machdar, N. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang EkonomiDanAkuntansi*,*2*(1),55–64. https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.986

Anugerah, G., & Herianti, E. (2022). Pengaruh Financil Distress dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance *5*(April), 190–207.

Arisandy, Y. (2015). Manajemen Laba dalam Perspektif Islam. *Mizani*, *25*(2), 125–143. https://doi.org/10.29300/mzn.v2i2.71

Baraja, L. M., Basri, Y. Z., & Sasmi, V. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. JurnalAkuntansiTrisakti,*4*(2),191–206. https://doi.org/10.25105/jat.v4i2.4853

Chairunesia, W., Sutra, P. R., & Wahyudi, S. M. (2018). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Financial Distress Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Indonesia Yang Masuk Dalam A*sean Corporate Governance Scorecard.JurnalProfita*,*11*(2),232. https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.02.006

Chairunnisa, Z., Rasmini, M., & Alexandri, M. B. (2021). Pengaruh financial distress terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor telekomunikasi yang terdaftar di bei periode 2015 -2019 *The effect of financial distress on earnings management in telecommunications sub - sector companies listed on the idx 2*. *17*(3), 387–394.

Cholilalah, Rois Arifin, A. I. H. (1967). *Tax Planning, leverage* dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada perusahaan Manufaktur sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. *Angewandte Chemie International Edition, 6(11), 951–952.*, *5*(4), 82–95.

Curry, K., & Banjarnahor, E. (2018). *Financial Distress* Pada Perusahaan Sektor Properti Go Public Di Indonesia. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 207–221. https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.2722

Damayanti Miranda, I., Khasanah, U., & Nuryati, T. (2023). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. Etnik*:* Jurnal Ekonomi Dan Teknik, *2*(3), 248–250. https://doi.org/10.54543/etnik.v2i3.167

Devitasari, L. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Tax and Business*, *3*(1), 12–23. https://doi.org/10.55336/jpb.v3i1.41

Dian N. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor …. *Jurnal Akuntansi*,*2019*. https://repository.unsri.ac.id/43625/%0Ahttps://repository.unsri.ac.id/43625/55/RAMA\_62201\_01031381821005\_0011057401\_0030058701\_01\_front\_ref.pdf

Ekuitas, S., Lesmono, B., & Siregar, S. (2021). *Studi Literatur Tentang Agency Theory*. *3*(2), 203–210. https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i2.1128

Fahri, rivaldo raja, & setiadi. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Manufaktur sub Sektor Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, *2*(3), 151–163.

Fandriani, V. (2019). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Ukuran Perusahaan , Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *I*(2), 505–514. Jurnal Multiparadigma Akuntansi, Volume I No. 2/2019 Hal: 505-514

Fitri, S., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Akrual dengan Financial Distress sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021. *Journal of Creative Student Research (JCSR)*, *1*(2), 113–136.

Ghozali, I. (2011). Ghozali\_Imam\_2011\_Aplikasi\_Analisis\_Mult(p. 129).

Ghozali, I. (2018a). aplikasi analisis multitarive dengan program *IMB SPSS 25 EDISI 9* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponogoro.

Ghozali, I. (2018b). Processing Data penelitian Menggunakan SPSS. *E-Book*, *1*, 154.

Guarango, P. M. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi dan *Financial Distress* terhadap Manajemen Laba; Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage* yang terdaftar di BEI Tahun 2016-2020 *8.5.2017*, 2003–2005. Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer

Gulo, M. M., & Mappadang, A. (2022). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. *Ultima Accounting*, *14*(1), 162–175.Jurnal Ilmu Akuntansi

Humayra, Andika Pramukti, & Rosmawati. (2022). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. *Paradoks : Jurnal Ilmu Ekonomi*, *5*(3), 224–236. https://doi.org/10.57178/paradoks.v5i3.414

Made, N., & Septiani, I. (2019).Kepemilikan Institusional Terhadap *Financial Distress* Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate 8*(5), 3110–3137. E-Jurnal Manajemen, Vol. 8, No. 5, 2019 : 3110-3137ISSN : 2302-8912 DOI: https://doi.org/10.24843/EJMUNUD.2019.v08.i05.p19

Lubis, I., & Suryani. (2018). *Pengaruh tax planning,* beban pajak tangguhan dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, *7*(1), 41–58.

Marsden, W. (2017). Analisis Struktur , Perilaku , Dan Kinerja Industri. *Jurnal Ecodemica*, *1*(2).

Mundisari, N., & Ernandi, H. (2021). *The Influence of Tax Planning , Profitability and Firm Size on Tax Aggressiveness with earnings management as a Moderating Variable : A Study on Food and Beverage Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange ( 2019- [ Pengaruh Perencanaan Pajak , Pro*. 1–21. https://orcid.org/0000-0002-4889-992X

Panca Ayu Prihatiningsih, T. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia). *Universitas Brawijaya, Malang, Indonesia*, 1–20. http://repository.ub.ac.id/id/eprint/170381

Pramukti, A., Studi Akuntansi, P., Ekonomi dan Bisnis, F., Wynne, N., Sambuaga, E. A., Rayi Hana Melinda, Hapsari, D. W., Farida, A. L., Adam, D. V., Faridah, N. S., Rahmi, A., Hasan, A., Andreas, Aset, P., Tangguhan, P., Tangguhan, B. P., Putri, A. K., Kristanti, F. T., Telkom, U., … Mappadang, A. (2022). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Star*, *5*(1), 11. https://doi.org/10.55916/jsar.v18i1.24

Sugiyono. (2015). *Metode\_Penelitian\_Pendidikan\_Sugiyono\_20.pdf* (pp. 47–281).

Putri, K. A. E., & Mulyadi, M. (2023). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan TerhadapManajemen Laba Dengan Financial Distress Sebagai Variabel ModerasiPada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa EfekIndonesia Tahun 2018 – 2021. *2*(3). Vol. 2 No. 3 (2023): September : Jurnal Riset Ilmu Akuntansi

Putri, P. A. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Non-Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, *6*(1), 1–23.

Rahmi, A., Hasan, A., & Andreas. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini dan Perencanaan Pajak dalam Mendeteksi Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi*, *27*(1), 1.

Rayi Hana Melinda, Hapsari, D. W., & Farida, A. L. (2023). Pengaruh Financial Distress, Perencanaan Pajak, dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *10*(4), 1986–1996.

Safitri, D. P. (2015). Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan terhadap Return Total Saham pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia1–17. Vol 4 No 1 (2015): Management Analysis Journal DOI 10.15294/maj.v4i1.7207

Sari, I. P., Susbiyani, A., & Syahfrudin, A. (2019). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kondisi Financial Distress pada Perusahaan yang Terdapat di BEI Tahun 2016-2018 ( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, *9*(2), 191–202.

Septianingrum, F., Damayanti, D., & Maryani, M. (2022). Pengaruh Beban Pajak Kini , Beban Pajak Tangguhan dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba ( *The Effect of Current Tax Expense , Deffered Tax Expense and Deffered Tax Asset on Earnings Management )*. *2*(1), 1–13.

Setiawati, L., & Na’im, A. (2000). Manjemen Laba. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*, *15*(4), 424–441.

Shafira Nurulita, & Tri Utami. (2024). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Financial Distress Terhadap Manajemen Laba. *AKUA: Jurnal AkuntansiDan Keuangan*, *3*(1), 1–11. https://doi.org/10.54259/akua.v3i1.2074

Suci, D., & Yosandra, A. (2022). Faktor - faktor yang Mempengaruhi *Financial Distress*  *( Studi pada beberapa Badan Usaha Milik Negara di Indonesia )*. *14*(1), 22–41. https://doi.org/10.35313/ekspansi.v14i1.3629

Sugiyono. (2007). Statitsika Untuk Penelitian. In *Alfabeta Bandung* (Vol. 12, pp. 1–415).

Suheri, T. R. R., Fitriyani, D., & Setiawan, D. (2020). Analisis Pengaruh Beban Pajak Kini, Aset Pajak Tangguhan, Discretion Accrual, Dan Tax Planning Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan*, *9*(03), 157–171. https://doi.org/10.22437/jmk.v9i03.12043

Sumomba, C. R., & Hutomo, Y. S. (2012). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. *INOBIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, *4*(3), 305–315.

Sutadipraja, M. W., Ningsih, S. S., & Mardiana, M. (2020). Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, *5*(2), 158–1665. https://doi.org/10.30871/jaat.v5i2.1306

Sutra, F. M., & Mais, R. G. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Financial Distress dengan Pendekatan Altman Z-Score pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, *16*(01), 34–72. https://doi.org/10.36406/jam.v16i01.267

Tamira, A., Abbas, D. S., & Rohmansyah, B. (2023). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *GEMILANG: Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, *4*(1), 71–83. https://doi.org/https://doi.org/10.56910/gemilang.v4i1.993

Timuriana, T., & Muhamad, R. R. (2015). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan,Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Perpajakan Terhadap Manajemen Laba. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, *1*(2), 12–20.

Victor Setipu, H., Slamet, B., & Christinawati Putri, F. (2024). *Buku Ajar Akuntansi Sektor Publik*.

Wicaksono, A. P. N., & Amalia, F. A. (2023). *Buku Ajar Pemeriksaan Akuntansi*.

Wynne, N., & Sambuaga, E. A. (2021). Pengaruh opportunistic behavior, monitoring mechanism dan financial distress terhadap earnings management. *Jurnal Penelitian Akuntansi*, *2*(1), 84–97.

**LAMPIRAN**

1. Hasil perhitungan Aset Pajak Tangguhan

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No  | Nama Perusahaan  | Perhitungan Aset Pajak Tangguhan  |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | ADES | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 2 | AISA | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3 | BUDI | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 4 | CAMP | 1,072 | 1,245 | 0,860 | 1,011 | 0,913 |
| 5 | CEKA | 0,884 | 0,658 | 0,931 | 0,789 | 0,895 |
| 6 | DLTA | 0,997 | 0,963 | 1,260 | 1,181 | 1,199 |
| 7 | FOOD | 0,746 | 2,668 | 0,706 | 0,541 | 1,081 |
| 8 | ICBP | 0,947 | 0,897 | 0,893 | 0,636 | 1,176 |
| 9 | INDF | 0,743 | 0,880 | 0,791 | 0,727 | 1,087 |
| 10 | KEJU | 2,227 | 0,514 | 1,871 | 0,951 | 1,324 |
| 11 | MLBI | 1,547 | 1,042 | 1,048 | 1,444 | 0,928 |
| 12 | MYOR | 1,074 | 1,092 | 0,480 | 0,650 | 1,576 |
| 13 | PSDN | 1,425 | 0,843 | 0,637 | 2,616 | 0,000 |
| 14 | ROTI | 0,000 | 4,166 | 1,075 | 0,190 | 0,000 |
| 15 | SKBM | 1,019 | 0,922 | 0,726 | 0,895 | 0,933 |
| 16 | SKLT | 1,081 | 0,926 | 1,057 | 1,118 | 1,052 |
| 17 | STTP | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 18 | ULTJ | 0,876 | 0,790 | 1,171 | 0,945 | 0,617 |
| 19 | UNSP | 0,843 | 0,937 | 0,688 | 0,814 | 0,840 |

1. Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No  | Nama Perusahaan  | Perhitungan Beban Pajak Tangguhan  |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | ADES | -0,004 | 0,003 | 0,000 | 0,002 | 0,002 |
| 2 | AISA | -0,117 | 0,013 | -0,003 | 0,000 | -0,001 |
| 3 | BUDI | -0,004 | 0,000 | -0,002 | -0,001 | 0,001 |
| 4 | CAMP | 0,000 | -0,001 | -0,002 | 0,001 | -0,001 |
| 5 | CEKA | -0,002 | -0,003 | -0,001 | -0,002 | -0,001 |
| 6 | DLTA | -0,002 | -0,002 | 0,008 | 0,006 | 0,006 |
| 7 | FOOD | 0,000 | 0,019 | -0,003 | -0,009 | 0,001 |
| 8 | ICBP | 0,000 | -0,001 | 0,000 | -0,002 | 0,002 |
| 9 | INDF | 0,000 | -0,001 | -0,001 | -0,002 | -0,002 |
| 10 | KEJU | 0,007 | -0,007 | 0,008 | -0,001 | 0,006 |
| 11 | MLBI | 0,002 | 0,011 | 0,002 | 0,013 | -0,004 |
| 12 | MYOR | 0,000 | 0,000 | -0,002 | -0,001 | 0,001 |
| 13 | PSDN | 0,003 | -0,003 | -0,002 | 0,015 | 0,000 |
| 14 | ROTI | 0,003 | 0,003 | -0,004 | -0,003 | -0,001 |
| 15 | SKBM | 0,000 | -0,001 | -0,005 | -0,001 | 0,000 |
| 16 | SKLT | 0,002 | -0,002 | 0,000 | 0,003 | 0,004 |
| 17 | STTP | -0,001 | 0,002 | -0,002 | 0,003 | 0,004 |
| 18 | ULTJ | 0,000 | 0,000 | 0,001 | -0,001 | -0,001 |
| 19 | UNSP | -0,016 | -0,018 | -0,020 | 0,001 | -0,003 |

1. Hasil Perhitungan Manajemen Laba

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No  | Nama Perusahaan  | Perhitungan Manajemen Laba |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | ADES | -0,085 | -0,048 | 0,040 | 0,114 | -0,006 |
| 2 | AISA | 1,039 | -1,169 | -0,128 | 0,016 | -0,052 |
| 3 | BUDI | -0,187 | -0,052 | -0,065 | 0,041 | -0,056 |
| 4 | CAMP | -0,068 | -0,155 | -0,097 | -0,045 | -0,087 |
| 5 | CEKA | -0,073 | 0,055 | 0,170 | 0,085 | -0,256 |
| 6 | DLTA | 0,012 | -0,039 | -0,054 | 0,067 | 0,021 |
| 7 | FOOD | -0,128 | -0,072 | -0,090 | -0,059 | -0,112 |
| 8 | ICBP | -0,010 | 0,342 | 0,015 | 0,096 | -0,011 |
| 9 | INDF | -0,044 | 0,217 | -0,020 | 0,049 | -0,007 |
| 10 | KEJU | -0,031 | -0,074 | -0,018 | 0,205 | -0,125 |
| 11 | MLBI | -0,019 | -0,281 | -0,094 | -0,007 | -0,053 |
| 12 | MYOR | 0,008 | -0,093 | -0,101 | 0,080 | -0,056 |
| 13 | PSDN | 0,010 | 0,103 | -0,135 | -0,058 | -0,597 |
| 14 | ROTI | -0,126 | 0,004 | -0,032 | -0,013 | -0,038 |
| 15 | SKBM | 0,047 | 0,005 | 0,064 | -0,002 | -0,139 |
| 16 | SKLT | -0,003 | -0,081 | -0,054 | 0,150 | 0,030 |
| 17 | STTP | -0,038 | 0,014 | 0,097 | 0,167 | 0,309 |
| 18 | ULTJ | 0,021 | 0,492 | -0,205 | -0,098 | -0,225 |
| 19 | UNSP | -0,094 | -0,083 | 0,104 | -0,108 | 0,040 |

1. Hasil Perhitungan *Financial Distress*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No  | Nama Perusahaan  | Perhitungan *Financial Distress* |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | ADES | 4,854 | 7,540 | 10,714 | 19,783 | 23,113 |
| 2 | AISA | -10,324 | -2,784 | -4,873 | -5,123 | -3,818 |
| 3 | BUDI | 1,247 | 1,547 | 1,967 | 2,452 | 2,705 |
| 4 | CAMP | 24,074 | 19,930 | 20,286 | 19,842 | 22,221 |
| 5 | CEKA | 11,336 | 10,772 | 10,938 | 15,607 | 12,358 |
| 6 | DLTA | 36,519 | 26,442 | 18,778 | 16,669 | 15,376 |
| 7 | FOOD | 2,320 | -0,257 | -1,347 | -2,752 | -4,837 |
| 8 | ICBP | 15,896 | 4,242 | 3,931 | 4,927 | 5,459 |
| 9 | INDF | 3,795 | 2,327 | 2,438 | 3,075 | 3,287 |
| 10 | KEJU | 11,489 | 14,358 | 15,819 | 20,799 | 17,578 |
| 11 | MLBI | 23,866 | 16,942 | 11,691 | 11,165 | 12,341 |
| 12 | MYOR | 11,088 | 13,294 | 10,383 | 11,428 | 12,965 |
| 13 | PSDN | -0,932 | -1,574 | -3,266 | -3,638 | 1,114 |
| 14 | ROTI | 7,992 | 10,473 | 9,748 | 9,384 | 7,644 |
| 15 | SKBM | 2,349 | 2,354 | 2,321 | 2,939 | 2,984 |
| 16 | SKLT | 4,903 | 5,655 | 8,166 | 6,064 | 7,862 |
| 17 | STTP | 13,858 | 22,361 | 22,999 | 22,332 | 27,873 |
| 18 | ULTJ | 27,941 | 10,477 | 15,369 | 18,584 | 28,028 |
| 19 | UNSP | -13,748 | -16,616 | -14,259 | -20,590 | -19,878 |