

**PENGARUH MANAJEMEN PAJAK, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA EMITEN *IDX* SEKTOR
CONSUMER GOODS PERIODE 2020 – 2024**

SKRIPSI

Oleh

GRESIA OKTAVIYANTI RUMAPEA

NIM : 2232150045



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2026

**PENGARUH MANAJEMEN PAJAK, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA EMITEN *IDX* SEKTOR
CONSUMER GOODS PERIODE 2020 – 2024**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
(S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

GRESIA OKTAVIYANTI RUMAPEA

NIM : 2232150045



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2026



PENYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gresia Oktaviyanti Rumapea

NIM : 2232150045

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Manajemen Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Emiten *IDX Sektor Consumer Goods* Periode 2020 – 2024” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Jakarta, 19 Juni 2026



Gresia Oktaviyanti Rumapea



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Judul Skripsi :

"Pengaruh Manajemen Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Emiten *IDX* Sektor *Consumer Goods* Periode 2020 – 2024"

Oleh :

Nama : Gresia Oktaviyanti Rumapea
NIM : 2232150045
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 19 Juni 2026
Menyetujui,

Pembimbing I

(Dr. Gilbert Rely, S.H., S.E., Ak., M.Ak., MBA)
NIDN : 0330036402

Pembimbing II

(Dr. Juaniva Sidharta, SE., M.Si)
NIDN : 0326067006

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

(Arya Gina Tarigan, SE., M.Ak)
NIDN : 0314089004



(Indra Halim, SE., M.Ak., Ak)
NIDN : 0301127702

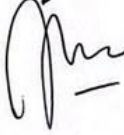


PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 19 Juni 2026 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Gresia Oktaviyanti Rumapea
NIM : 2232150045
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "Pengaruh Manajemen Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Emiten *IDX* Sektor *Consumer Goods* Periode 2020 – 2024" oleh tim penguji yang terdiri dari :

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak	Sebagai Ketua	
2	Mazmur Pardede, S.E., M.S.M., Ak	Sebagai Anggota	
3	Dr. Gilbert Rely, S.H., SE., Ak., M.Ak., MBA	Sebagai Anggota	

Jakarta, 19 Juni 2026



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gresia Oktaviyanti Rumapea
NIM : 2232150045
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : "Pengaruh Manajemen Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Emiten *IDX* Sektor *Consumer Goods* Periode 2020 – 2024"

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah di pakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
Pada Tanggal 19 Juni 2026
Yang menyatakan



Gresia Oktaviyanti Rumapea

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas tuntunan hikmat dan kekuatan yang dianugerahkan-Nya, sehingga skripsi dengan judul "Pengaruh Manajemen Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Emiten *IDX* Sektor *Consumer Goods* Periode 2020– 2024 dapat diselesaikan. Penulisan tugas akhir ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat akademis dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB-UKI). Karya ilmiah ini sekaligus menjadi representasi dari tanggung jawab atas talenta keilmuan yang telah dipercayakan sepanjang menempuh pendidikan tinggi.

Penulis menyadari bahwa sebagai sebuah karya ilmiah, skripsi ini masih memiliki keterbatasan metodologis maupun substansial. Oleh karena itu, kritik dan saran yang konstruktif sangat diharapkan demi penyempurnaan studi di masa mendatang. Penulis mengimani bahwa penyelesaian skripsi tidak lepas dari intervensi kasih Tuhan yang diwujudkan melalui dukungan, bimbingan, dan kerja sama dari berbagai pihak. Rasa terima kasih secara formal penulis sampaikan kepada:

1. Papah dan Mamah tercinta, serta Kakak dan Adik, terima kasih atas setiap doa, kasih sayang, dukungan, dan pengorbanan yang selalu diberikan selama saya menjalani perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini. Tanpa doa dan dukungan kalian, saya tidak akan mampu melewati setiap proses dan sampai di tahap ini. Saya percaya, Tuhan selalu menyertai setiap langkah saya melalui doa dan kasih keluarga. Kiranya Tuhan membalas setiap kebaikan dan pengorbanan yang telah diberikan dengan berkat dan sukacita.
2. Bapak Indra Halim, S.E., M.Ak., Ak., CA., CPA., ASEAN CPA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, atas arah kebijakan kepemimpinan serta penyediaan fasilitas akademik selama menempuh pendidikan.

3. Ibu Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, atas bimbingan tata kelola administrasi akademik yang diberikan kepada mahasiswa.
4. Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak., MBA, selaku Dosen Pembimbing Materi, atas komitmen waktu, transfer keilmuan, serta orientasi kritis yang diberikan dalam penyusunan substansi penelitian.
5. Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing Teknis, atas ketelitian, arahan metodologis, dan pengawasan struktural demi kesempurnaan format penulisan skripsi.
6. Seluruh Dosen dan Staf Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, yang telah mendedikasikan diri dalam mentransfer ilmu pengetahuan serta memberikan pelayanan administrasi sepanjang masa perkuliahan.
7. Sahabat dan rekan mahasiswa Program Studi Akuntansi Angkatan 2022, terima kasih atas kebersamaan, bantuan, dukungan, dan semangat yang telah diberikan selama menjalani perkuliahan. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan dan telah melewati berbagai proses bersama. Kiranya Tuhan menyertai setiap langkah kita, memudahkan jalan yang akan ditempuh, dan membawa kita pada kesuksesan masing-masing. Sukses selalu untuk kita semua.
8. Diri saya sendiri, terima kasih karena telah berjuang dan tetap bertahan sampai di titik ini. Terima kasih telah melewati setiap proses perkuliahan dan penyusunan skripsi dengan segala suka dan dukanya. Di setiap langkah yang terasa berat, saya belajar untuk terus percaya dan mengandalkan Tuhan. bersyukur karena Tuhan tidak pernah meninggalkan saya, memberikan kekuatan ketika saya lelah, serta menuntun hingga akhirnya dapat menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih sudah berjuang sejauh ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat diidentifikasi satu per satu, yang telah memberikan kontribusi, asistensi teknis, serta dukungan doa selama proses penyusunan skripsi ini berlangsung.

Akhir kata, penulis mempersembahkan karya ini sebagai refleksi atas kebaikan Tuhan. Semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi teoritis maupun praktis yang signifikan bagi perkembangan literatur akuntansi keuangan di masa depan.

Jakarta, 19 Juni 2026

Penulis



Gresia Oktaviyanti Rumapea



DAFTAR ISI

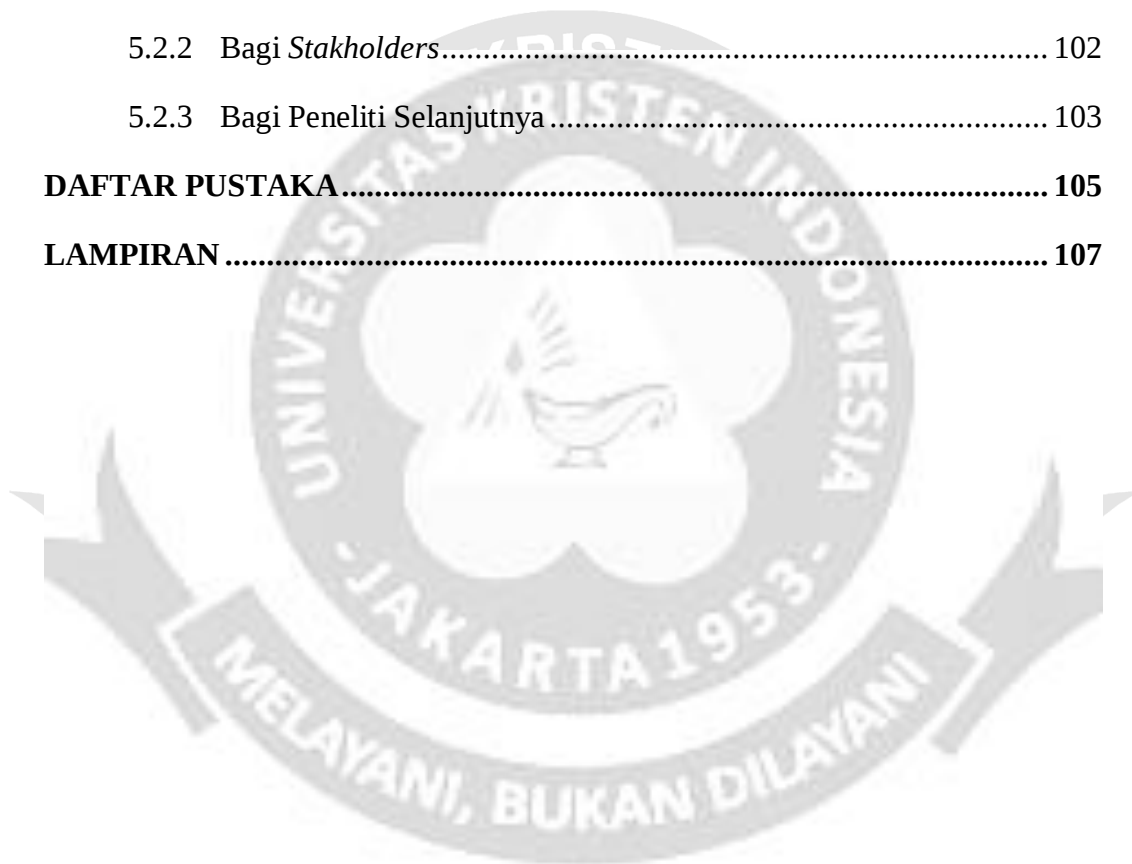
	Halaman
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR RUMUS	xvi
ABSTRAK.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Hipotesis Penelitian.....	6
1.4. Ruang Lingkup Penelitian.....	6
1.5 Tujuan Penelitian	6
1.6 Manfaat Penelitian.....	7
1.6.1 Manfaat Teoritis	7
1.6.2 Manfaat Praktis	7
1.6.2.1 Bagi Emiten.....	7
1.6.2.2 Bagi <i>Stakeholders</i>	8
1.6.3 Manfaat Kebijakan.....	8
1.7 Sistematika Penulisan	8
BAB II URAIAN TEORITIS.....	10
2.1 Kajian Teoritis.....	10

2.1.1	Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2	Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	11
2.1.3	Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>)	14
2.2	Definisi Variabel Penelitian.....	15
2.2.1	Manajemen Pajak	15
2.2.2	Beban Pajak Tangguhan	16
2.2.3	Profitabilitas	18
2.2.4	Manajemen Laba	19
2.3	Kajian Penelitian Terdahulu.....	24
2.4	Rerangka Pemikiran	27
2.5	Hipotesis Penelitian	27
2.5.1	Pengaruh Manajemen Pajak terhadap Manajemen Laba.....	27
2.5.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	28
2.5.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	29
2.5.4	Pengaruh Manajemen Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba Secara Simultan.....	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1	Jenis Penelitian.....	31
3.2	Populasi dan Sampel.....	31
3.2.1	Populasi.....	31
3.2.2	Sampel.....	32
3.3	Jenis Sumber Data	33
3.4	Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	34
3.4.1	Definisi Konseptual	34
3.4.1.1	Manajemen Pajak (X_1)	34
3.4.1.2	Beban Pajak Tangguhan (X_2)	35

3.4.1.3	Profitabilitas (X_3)	36
3.4.1.4	Manajemen Laba (Y)	36
3.5	Definisi Operasional.....	37
3.5.1	Pengukuran Manajemen Laba dengan Model Modified Jones.....	38
3.6	Teknik Analisis Data	39
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	39
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	40
3.6.2.1	Uji Normalitas	40
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas.....	40
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	41
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	41
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda	41
3.6.3.1	Model Estimasi Regresi Data Panel	43
3.6.3.2	Pemilihan Model Estimasi Terbaik	45
3.7	Pengujian Hipotesis	48
3.7.1	Ringkasan Hipotesis dan Pengujian.....	48
3.7.2	Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	49
3.7.3	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	49
3.7.4	Koefisien Determinasi (R^2)	50
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		51
4.1	Deskripsi Data.....	51
4.1.1	Hasil Pemilihan Sampel	51
4.2	Statistik Deskriptif	54
4.2.1	Manajemen Laba (Y)	55
4.2.2	Manajemen Pajak (X_1)	56
4.2.3	Beban Pajak Tangguhan (X_2)	58

4.2.4	Profitabilitas (X_3).....	59
4.3	Uji Asumsi Klasik	61
4.3.1	Uji Normalitas	61
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	63
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	64
4.3.4	Uji Autokorelasi	66
4.4	Analisis Regresi Data Panel.....	67
4.4.1	<i>Common Effect Model (CEM)</i>	68
4.4.2	<i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	70
4.4.3	<i>Random effect Model (REM)</i>	71
4.4.4	<i>Effects Specification</i>	73
4.4.5	<i>Weighted Statistics</i>	74
4.4.6	Perbandingan REM dengan <i>FEM</i>	74
4.5	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	75
4.5.1	Uji <i>Chow</i>	75
4.5.2	Uji Hausman.....	77
4.5.3	<i>Uji Lagrange Multiplier</i>	78
4.5.4	Model Terpilih.....	80
4.6	Pengujian Hipotesis.....	81
4.6.1	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	82
4.6.2	Uji Signifikansi Parsial (Uji <i>t</i>).....	84
4.6.3	Uji Signifikansi Simultan (Uji <i>F</i>)	85
4.6.4	Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R-squared</i>)	86
4.7	Pembahasan	87
4.7.1	Pengaruh Manajemen Pajak terhadap Manajemen Laba	87
4.7.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	89

4.7.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	92
4.7.4	Pengaruh Manajemen Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas Secara Simultan terhadap Manajemen Laba	95
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		98
5.1	Simpulan.....	98
5.2	Saran.....	102
5.2.1	Bagi Emiten.....	102
5.2.2	Bagi <i>Stakholders</i>	102
5.2.3	Bagi Peneliti Selanjutnya	103
DAFTAR PUSTAKA.....		105
LAMPIRAN		107



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Uji Normalitas	62



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kajian Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	37
Tabel 3. 2 Ringkasan Hipotesis Dan Pengujian	48
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel.....	52
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Emiten	53
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4. 7 Hasil Estimasi Regresi Data Panel Common Effect Model (<i>CEM</i>).....	69
Tabel 4. 8 Hasil Estimasi Regresi Data Panel Fixed Effect Model (<i>FEM</i>).....	70
Tabel 4.9 Hasil Estimasi Regresi Data Panel <i>Random effect</i> Model.....	72
Tabel 4. 10 Hasil Uji <i>Chow</i>	76
Tabel 4. 11 Hasil Uji Hausman.....	77
Tabel 4. 12 Hasil Uji Lagrange Multiplier	79
Tabel 4. 13 Penentuan Model Terbaik	80
Tabel 4. 14 Hasil Uji Hipotesis.....	82
Tabel 4. 15 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	83



DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1	24
Rumus 3.2.....	37
Rumus 3.3.....	48
Rumus 3.4	
3752	
Rumus 3.5	
3752	
Rumus 3.6	
3752	
Rumus 3.7	
3752	
Rumus 3.8.....	64
Rumus 4.1.....	77



ABSTRAK

Penelitian ini memfokuskan kajian pada determinasi manajemen laba yang dipicu oleh kebijakan manajemen pajak, beban pajak tangguhan, dan profitabilitas. Pengujian dilakukan secara parsial maupun simultan pada emiten *IDX* sektor *Consumer Goods* periode 2020–2024. Melalui desain kuantitatif asosiatif, data sekunder dikumpulkan dari laporan keuangan tahunan yang bersumber dari situs resmi *IDX*. Dari total populasi sebanyak 37 emiten, penerapan teknik *purposive sampling* menghasilkan 22 emiten yang memenuhi kriteria, sehingga diperoleh 110 total observasi selama lima tahun pengamatan. Estimasi aktivitas manajemen laba mengacu pada nilai *discretionary accruals* dengan formulasi *Modified Jones Model*. Variabel manajemen pajak diukur lewat proksi *Effective Tax Rate (ETR)*, beban pajak tangguhan dihitung menggunakan rasio beban pajak tangguhan terhadap total aset (*DTE*) berbasis transformasi logaritma natural, dan profitabilitas direpresentasikan oleh *Net Profit Margin (NPM)*. Analisis regresi data panel diterapkan dalam pengujian ini, di mana *Fixed Effect Model (FEM)* ditetapkan sebagai model estimasi terbaik berdasarkan hasil akhir Uji Chow, Uji Hausman, dan Uji *Lagrange Multiplier* (probabilitas 0,0639). Guna mengatasi masalah heteroskedastisitas, koreksi dilakukan melalui metode *White diagonal standard errors* dengan bantuan program *EViews* versi 12.

Berdasarkan hasil olah data statistik, diperoleh kesimpulan sebagai berikut: (1) variabel manajemen pajak terbukti tidak memiliki pengaruh terhadap tindakan manajemen laba (probabilitas $0,0723 > 0,05$), sehingga hipotesis Ha_1 ditolak; (2) beban pajak tangguhan menunjukkan pengaruh positif yang signifikan terhadap manajemen laba (koefisien 0,129069; probabilitas $0,0094 < 0,05$), yang berarti Ha_2 diterima; (3) profitabilitas memiliki pengaruh signifikan dengan koefisien negatif terhadap manajemen laba (koefisien -0,003535; probabilitas $0,0000 < 0,05$), sehingga hipotesis Ha_3 dinyatakan tidak didukung karena arahnya bertolak belakang dari asumsi awal; dan (4) kombinasi ketiga variabel independen tersebut secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba (probabilitas *F-statistic* $0,037486 < 0,05$), sehingga Ha_4 diterima. Kontribusi model ini ditunjukkan oleh nilai *Adjusted R-squared* sebesar 13,60%, sedangkan sisa variasi manajemen laba lainnya dijelaskan oleh faktor di luar penelitian seperti *leverage*, ukuran emiten, kualitas audit, serta mekanisme tata kelola emiten yang sengaja tidak dimasukkan karena batasan ruang lingkup serta karakteristik data sampel.

Kata Kunci: manajemen pajak, beban pajak tangguhan, profitabilitas, manajemen laba, fixed effect model, consumer goods, *IDX*.

ABSTRACT

This study focuses its analysis on the determination of earnings management driven by tax management, deferred tax expense, and profitability. The assessment is conducted both partially and simultaneously within the IDX Consumer Goods sector for the period 2020–2024. Utilizing a quantitative associative design, secondary data were gathered from annual financial statements sourced from the official IDX website. Out of 37 companies in the population, a purposive sampling method identified 22 qualified emiten, generating 110 total observations over a five-year period. Earnings management is captured through discretionary accruals using the Modified Jones Model. Tax management is represented by the Effective Tax Rate (ETR), deferred tax expense is measured by the ratio of deferred tax expense to total assets (DTE) with natural logarithm transformation, and profitability is proxied by the Net Profit Margin (NPM). The statistical approach employs panel data regression, where the Fixed Effect Model (FEM) was selected as the optimal estimator based on the Chow Test, Hausman Test, and Lagrange Multiplier Test results (probability 0.0639). To mitigate heteroscedasticity issues, the model applies White diagonal standard errors correction via EViews version 12.

The statistical estimations reveal the following outcomes: (1) tax management exerts no significant effect on earnings management (probability $0.0723 > 0.05$), leading to the rejection of H_{a_1} ; (2) deferred tax expense demonstrates a significant positive effect on earnings management (coefficient 0.129069; probability $0.0094 < 0.05$), thus H_{a_2} is accepted; (3) profitability shows a significant negative effect on earnings management (coefficient -0.003535; probability $0.0000 < 0.05$), meaning H_{a_3} is unsupported due to its inverse direction from the initial assumption; and (4) simultaneously, the three independent variables significantly affect earnings management (probability F-statistic $0.037486 < 0.05$), confirming the acceptance of H_{a_4} . The Adjusted R-squared value of 13.60% indicates that the model explains the variation of earnings management up to this percentage, while external factors such as leverage, firm size, audit quality, and corporate governance mechanisms account for the remaining variance, which were excluded due to scope limitations and sample data properties.

Keywords: *tax management, deferred tax expense, profitability, earnings management, fixed effect model, consumer goods, indonesia stock exchange*