

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, Enny. 2020. Hukum Pajak Dan Penerapannya Untuk Kesejahteraan Sosial. *Solusi: Jurnal Fakultas Hukum Universitas Palembang*, Vol.18(3): 407-418. Diakses melalui <https://doi.org/10.36546/solusi.v18i3.311>.
- Badan Pusat Statistik. *Badan Pusat Statistik*. 2022. Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2020-2022. Diakses melalui <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>.
- Choi, Won-Wook, dan Hyun-Ah Lee. 2013. Management Of Accrual Components In Response To Corporate Income Tax Rate Changes: Evidence From Korea. *The Journal of Applied Business Research*, Vol. 29(5): 1421-1436. Diakses melalui <https://doi.org/10.19030/jabr.v29i5.8024>
- Dang, C., Li, Z. and Yang, C. (2018) Measuring Firm Size in Empirical Corporate Finance. *Journal of Banking & Finance*, 86, 159-176. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2017.09.006>
- Dechow, Patricia, M., Sloan, Richard, G., Sweeney, Amy, P. 1995. Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, Vol. 70(2): 193-225. Diakses melalui <http://www.jstor.org/stable/248303>
- Dwiyanti, Kadek Trisna, dan Made Sukartha. 2013. Pengaruh Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan Tahun 2010 Pada Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 5(1): 33-52. Diakses melalui <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/6940>.
- Eisenhardt, Kathleen M. 1989. Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, Vol. 14 (1): 57-74. Diakses melalui <https://doi.org/10.2307/258191>.
- Fitri, Hikmatul, dan Damia Liana. 2022. Menimbang Pembatalan Penurunan Tarif Pph Badan Menjadi 20 Persen Pada Tahun 2022. *Ekonomi & Keuangan Budget Issue Brief*, Vol. 01(20): 1-2. Diakses melalui <https://berkas.dpr.go.id/puskajianggaran/bib/public-file/bib-public-79.pdf>.
- Frankel, Micah, dan Robert Trezervant. 1994. The Year End LIFO Inventory Purchasing Decision: An Empirical Test. *Accounting Review*. Vol (69): 382-398. Diakses melalui <http://www.jstor.org/stable/248593>
- Georgen, Marc. 2012. *International Corporate Governance*. Canada: Pearson Education.

- Ghozali, I. 2011. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Gili, Maria Monika Donisia. 2013. *Analisis Pengaruh Perubahan Tarif Pajak PPh Badan Terhadap Manajemen Laba*. Skripsi. Universitas Kristen Duta Wacana. Diakses melalui <https://katalog.ukdw.ac.id/5357/>.
- Gumanti, Tatang Ari. 2000. Earnings Management: Suatu Telaah Pustaka. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2(2): 104-115. Diakses melalui <https://doi.org/10.9744/jak.2.2.pp.%20104-115>
- Hamijaya, Marselina. 2015. Pengaruh Insentif Pajak Dan Insentif Non Pajak Terhadap Manajemen Laba Saat Terjadi Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol. 14(27): 1-28. Diakses melalui <https://doi.org/10.24167/jab.v14i27.959>
- Hartono, Jogiyanto. 2008. Teori Portofolio dan Analisis Investasi I. BPFE: Yogyakarta.
- Hashmi, Syed Danial, Saqib Gulzar, Zeshan Ghafoor, dan Iram Naz. 2020. Sensitivity of firm size measures to practices of corporate finance: evidence from BRICS. *Future Business Journal*. Vol. 6(1). Diakses melalui <https://doi.org/10.1186/s43093-020-00015-y>
- Healy, P. M. 1985. The effect of bonus schemes on accounting decisions. *Journal of Accounting and Economics*, Vol 7: 85-107. Diakses melalui [https://econ.au.dk/fileadmin/Economics\\_Business/Education/Summer\\_University\\_2012/6308\\_Advanced\\_Financial\\_Accounting/Advanced\\_Financial\\_Accounting/4/Healy\\_JAE\\_1985.pdf](https://econ.au.dk/fileadmin/Economics_Business/Education/Summer_University_2012/6308_Advanced_Financial_Accounting/Advanced_Financial_Accounting/4/Healy_JAE_1985.pdf)
- Hidayati, S.M., dan Zulaikha, 2003, Analisis Perilaku Earning Management: Motivasi Minimalisasi Income Tax, Simposium Nasional Akuntansi VI, Surabaya
- Islam, Md. Aminul, ALi, R., Ahmad, Z. 2011. Is Modified Jones Model Effective in Detecting Earnings Management? Evidence from A Developing Economy. *International Journal of Economics and Finance*, Vol. 3(2). Diakses melalui <https://doi.org/10.5539/ijef.v3n2p116>.
- Iswadi dan Hafni, 2018. Pengaruh Day Of The Week Effect Terhadap Return Saham Pada Perusahaan Yang Tergabung Dalam Jakarta Islamic Index (JII). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 6(2): 95-104. Diakses melalui <https://doi.org/10.29103/jak.v6i2.1828>

- Jensen, Meckling.” Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure”. *Journal of Financial Economics*. Vol 3(4): 305-360. Diakses melalui [https://doi-org.ezproxy.ugm.ac.id/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi-org.ezproxy.ugm.ac.id/10.1016/0304-405X(76)90026-X).
- Kao, H.-S. & Wei, T.-H. 2014. The effect of IFRS, information asymmetry and corporate governance on the quality of accounting information. *Asian Economic and Financial Review*, Vol. 4(2). Diakses melalui <https://archive.aessweb.com/index.php/5002/article/view/1156>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2022. Kinerja Pajak Hingga Agustus 2022 Mencapai Rp1.171,8 triliun, Tumbuh 58,1%. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield. 2018. Intermediate Accounting. IFRS Edition. 3rd Edition. Danver, MA: John Wiley & Sons, Inc.
- Kristiana, Ulderike Eva, dan Mario Rio Rita. 2021. Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Siklus Hidup Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *Accounting and Financial Review*, Vol.4(1): 54-64. Diakses melalui <https://doi.org/10.26905/afr.v4i1.5802>
- Lee CF., Lee J.C. Lee A.C. 2013. Multiple Linear Regression. In *Statistics for Business and Financial Economics*. Diakses dari [https://doi.org/10.1142/9789812816214\\_0015](https://doi.org/10.1142/9789812816214_0015)
- Li, S. dan Nwaeze, E. T. 2015. The association between Extensions in XBRL Disclosures and Financial Information Environment. *Journal of Information System*, Vol. 29(3): 73-99. Diakses melalui <https://doi.org/10.2308/isy-51005>.
- Lind, Marchal, dan Wathen. (2015). *Statistical Techniques in Business & Economics*. Sixteenth edition. New York: McGraw-Hill Education
- Lopez, T. J., Regier, P. R., & Lee, T. 1998. Identifying tax-induced earnings management around TRA 86 as a function of prior tax-aggressive behavior. *The Journal of the American Taxation Association*. Vol20(2): 37-56. Retrieved from <https://www.proquest.com/scholarly-journals/identifying-tax-induced-earnings-management/docview/211024702/se-2>
- Mangoting, Yenni. 1999. Tax Planning: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 1(1). Diakses melalui <https://doi.org/10.9744/jak.1.1.pp.%2043-53>.

- Maydew, Edward L. 1997. Tax-induced Earnings Management by Firms with Net Operating Losses. *Journal of Accounting Research*. Spring, 83-96. Diakses melalui <https://doi.org/10.2307/2491468>
- Oktavia. 2012. Dampak Perubahan tarif Pajak Penghasilan Badan Terhadap Perilaku Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 12(1): 559-576. Diakses melalui <http://ejournal.ukrida.ac.id/ojs/index.php/Akun/article/view/83/81>
- Permatasari, Devi, dan Rosa Tiana Aprilia Wulandari. 2021. Manajemen Laba dan Faktor yang Mempengaruhinya. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, Vol. 10(1): 1-19. Diakses melalui <http://dx.doi.org/10.30659/jai.10.1.1-19>.
- Perpu No. 1 Tahun 2020. Tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan untuk Penanganan Pandemi Corona Virus Disease 2019 (COVID-19) dan/atau dalam Rangka Menghadapi Ancaman yang Membahayakan Perekonomian Nasional dan/atau Stabilitas Sistem Keuangan. Presiden Republik Indonesia.
- Putri, Ni Nyoman Thesia Adi dan I Ketut Sujana. 2018. Pengaruh Temporary Book-Tax Differences dan Leverage pada Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *E-Jurnal Akuntansi Udayana*, Vol.23(2): 1548-1570. Diakses melalui <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p28>
- Prasetyo, Heri. 2015. Perilaku Konsumen Dalam Berbelanja Pada Departement Store di Kota Surakarta. *Naskah Publikasi Universitas Muhammadiyah Surakarta*. Diakses melalui <http://eprints.ums.ac.id/35476/19/NASKAH%20PUBLIKASI.pdf>.
- Perpajakan No. 36 Tahun 2008. *UBHARA Accounting Journal*, Vol. 1(2): 400-408. Diakses melalui <https://journal.febubhara-sby.org/uaj/article/view/112>.
- Pratama, Putu Bayu, dan Sunitha Devi. 2021. Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Penjualan Dan Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol. 12(2): 394-402. Diakses melalui <https://doi.org/10.23887/jimat.v12i2.29167>.
- Pratama, Putu Bayu. 2020. *Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Penjualan Dan Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018*. Undergraduate thesis. Universitas Pendidikan Ganesha. Diakses melalui <https://repo.undiksha.ac.id/4625/>.

- Raafat R. Roubi, A. William Richardson. 1998. Managing discretionary accruals in response to reductions in corporate tax rates in Canada, Malaysia and Singapore. *The International Journal of Accounting* .Vol(33): 455-467. Diakses melalui [https://doi.org/10.1016/S0020-7063\(98\)80004-6](https://doi.org/10.1016/S0020-7063(98)80004-6)
- Rianto dan Dwi Novi Murtiani. 2019. Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Di Indonesia. *Akrual: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.1(1): 65-83. Diakses melalui <https://uia.e-journal.id/Akrual/article/view/1015/570>
- Richardson, V.J. 1998. Information Asymmetry and Earnings Management: Some Evidence. Dissertation, University of Kansas. Diakses melalui <http://journals.kluweronline.com/issn/0924-865X/contents>.
- Ristiyanti, Anik Wahyu, dan Muchamad Syafruddin. 2012. Manajemen Laba Sebagai Respon Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 1(2): 1-15. Diakses melalui <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/588>
- Rohmaniyah, Alfiyatur, dan Khanifah Khanifah. 2018. Analisis Manajemen Laba pada Laporan Keuangan Perbankan Syariah. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 13(1): 9-15. Diakses melalui <http://dx.doi.org/10.31942/akses.v13i1.3225>.
- Roychowdhury, S. 2006. Earnings Management through Real Activities Manipulation. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 42(3): 335–70. Diakses melalui <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2006.01.002>.
- Santoso, S. 2010. Statistik Parametrik. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Scholes, Myron S., Peter Wilson, and Mark A. Wolfson. 1992. Firms' Responses to Anticipated Reductions in Tax Rates: The Tax Reform Act of 1986. *Journal of Accounting Research*, Vol. 30: 161-185. Diakses melalui <https://doi.org/10.2307/2491200>.
- Scott, W.R. 2015. Financial Accounting Theory, 7th edition. Canada Inc: Pearson Education
- Sekaran, U. dan Bougie, R. 2013. Research Method for Business, A Skill Building Approach, 6th Edition. United Kingdom: John Wiley & Sons L
- Setiawati, L. dan Na'im, A. 2000. Manajemen Laba. *Journal of Indonesian Economy and Business*, Vol. 15(4): 424-441. Diakses melalui <https://jurnal.ugm.ac.id/jieb/article/view/39145/22202>

- Setiowati, Agnes Ririn. 2007. *Analisis Hubungan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non-Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta*. Skripsi. Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Simone, L. D. 2016. Does a Common Set of Accounting Standards Affect Tax Motivated Income Shifting for Multinational Firms? *Journal of Accounting and Economics*, Vol 61(1): 145-165. Diakses melalui <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.06.002>.
- Sisdianto, Ersi, Rahmat Fajar Ramdani, dan Ainul Fitri. 2019. Pengaruh discretionary accrual terhadap earnings management: Studi pada perusahaan otomotif yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2012 – 2016. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*. Vol. 1(1). Diakses melalui <https://doi.org/10.35912/jakman.v1i1.4>
- Stanton, P., & Stanton, J. (2002). Corporate annual reports: research perspectives used. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Diakses melalui <https://doi.org/10.1108/09513570210440568>.
- Suando, Santoso, Toto Warsoko Pikir, dan Lodovicus Lasdi. 2013. Determinan Manajemen Laba Dalam Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)*, Vol. 5(2): 159-187. Diakses melalui <https://doi.org/10.33508/jako.v5i2.2617>.
- Subagyo, dan Oktavia. 2010. Manajemen Laba Sebagai Respon Atas Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto 2010*. Diakses melalui [http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA%20XIII%20\(simposium%20nasiona%20akuntansi%20XIII\)%20Unsud/makalah/PPJK\\_07.pdf](http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA%20XIII%20(simposium%20nasiona%20akuntansi%20XIII)%20Unsud/makalah/PPJK_07.pdf)
- Sulistiyanto, H. Sri. 2008. *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo
- Sunarto, 2009, *Teori Keagenan dan Manajemen Laba*, Kajian Akuntansi, Vol. 1, No. 1, Februari 2009: 13-28, ISSN 1979-4886.
- Susanto, Alfi Bryan Garin, dan Indrawati Yuhertiana. 2021. Menguak Efek Penurunan Tarif Pajak Penghasilan di Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, Vol.14(2): 171-183. Diakses melalui <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.393>.
- Suwardi, Eko. Income Tax Rate and Earnings Management of Firms Listed On the Indonesia Stock Exchange. *Journal of Business and Policy Research*, Vol. 8(1): 78.89.

- Suyono, Eko. 2017. Bagaimana Model Pengukuran Earnings Management: Mana Yang Paling Akurat. *Sustainable Competitive Advantage-7 FEB Unsoed*. Diakses melalui <http://jp.feb.unsoed.ac.id/index.php/sca-1/article/view/1016>
- UU No. 2 Tahun 2020. Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2020 tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan untuk Penanganan Pandemi Corona Virus Disease 2019 (Covid-19) dan/atau Dalam Rangka Menghadapi Ancaman yang Membahayakan Perekonomian Nasional dan/atau Stabilitas Sistem Keuangan Menjadi Undang-Undang. Presiden Republik Indonesia.
- UU No. 20 Tahun 2008. Tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah. Presiden Republik Indonesia.
- UU No. 28 Tahun 2007. Tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Presiden Republik Indonesia.
- UU No. 36 Tahun 2008. Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan. Presiden Republik Indonesia.
- UU No. 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan. Presiden Republik Indonesia.
- UU No. 7 Tahun 2021. Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Presiden Republik Indonesia.
- Wahyuni, Tri, Endang Ernawati, dan Wener R. Murhadi. 2013. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Di Sektor Property, Real Estate & Building Construction Yang Terdaftar Di Bei Periode 2008-2012. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, Vol. 2(1): 1-18. Diakses melalui <https://journal.ubaya.ac.id/index.php/jimus/article/view/380>.
- Warsini, Sabar, Titi Suhartanti, dan Herbirowo Nugroho. 2020. Strategi Income Shifting Sebagai Reaksi Penurunan Tarif Pajak Korporasi Dan Faktor Determinan. *Seminar Nasional Terapan Riset Inovatif (SENTRINOV)*, Vol. 6(2): 89-96. Diakses melalui <https://proceeding.isas.or.id/index.php/sentrinov/article/view/423>.
- Wijaya, Maxson, dan Dwi Martani. 2011. Praktik Manajemen Laba Perusahaan Dalam Menanggapi Penurunan Tarif Pajak Sesuai UU No. 36 Tahun 2008. *Simposium Nasional Akuntansi XIV Aceh 2011*. Diakses melalui <https://staff.blog.ui.ac.id/martani/files/2012/01/DwiMartaniMaxsonWijaya.pdf>.

- Worthy, Ford S. 1984. Manipulating Profits: How It Done. *Fortune*: 50-54.
- Yamashita, Hiroki and Kazuhisa Otagawa. (2007). Do Japanese Firms Manage Earnings in Response to Tax Rate Reduction in the Late 1990s?. *The Japanese Association of Management Accounting*. Diakses melalui <http://sitejama.jp/journal/16/1/03.pdf>
- Yin, Q Jennifer, dan C.S. Agnes Cheng. 2004. Earnings Management of Profit Firms and Loss Firms in Response to Tax Rate Reductions. *Review of Accounting and Finance*, Vol. 3(1): 67-92. Diakses melalui <https://www-proquest-com.ezproxy.ugm.ac.id/scholarly-journals/earnings-management-profit-firms-loss-response/docview/215635569/se-2>.
- Zang, Amy, Y. 2012. Evidence on the Trade-Off between Real Activities Manipulation and Accrual-Based Earning Management. *The Accounting Review*: March 2012, Vol. 87(2): 675-703. Diakses melalui <https://doi.org/10.2308/accr-10196>.
- Zeng, Tao. 2014. Earnings management around tax rate reduction: evidence from China's 2007 corporate tax reform. *Asian Review of Accounting*, Vol. 22(3): 304-317. Diakses melalui <https://doi.org/10.1108/ARA-01-2014-0012>