

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh intensitas modal, profitabilitas, dan penghindaran pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *consumer non cyclicals* yang terdaftar di BEI periode 2021-2024. Sampel yang digunakan meliputi perusahaan *consumer non cyclicals* yang ditentukan melalui teknik purposive sampling, dengan perolehan 20 perusahaan yang diamati selama empat tahun, sehingga terkumpul 80 data observasi. Pengujian hipotesis dilaksanakan menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian membuktikan bahwa intensitas modal dan penghindaran pajak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Sebaliknya, profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Implikasi penelitian ini menunjukkan bahwa praktik manajemen laba lebih dipengaruhi oleh kebijakan pengelolaan aset tetap dan strategi pajak perusahaan dibandingkan kemampuan menghasilkan laba, sehingga hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan evaluasi bagi pihak internal perusahaan dan sebagai dasar pertimbangan bagi pemangku kepentingan dalam menilai keberlanjutan kualitas laba yang dilaporkan.

Kata kunci: intensitas modal, profitabilitas, penghindaran pajak manajemen laba, *consumer non cyclicals*.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of capital intensity, profitability, and sector tax avoidance on earnings management in non-cyclical consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2024 period. The sample used included non-cyclical consumer companies determined through purposive sampling. Twenty companies were observed over four years, resulting in 80 observational data sets. Hypothesis testing was conducted using multiple linear regression analysis. The results demonstrate that capital intensity and tax avoidance significantly influence earnings management. Conversely, profitability does not significantly influence earnings management. The implications of this study indicate that earnings management practices are more influenced by fixed asset management policies and corporate tax strategies than by profit-generating capabilities. Therefore, the results of this study can be used as evaluation material for internal company stakeholders and as a basis for consideration by stakeholders in assessing the quality of reported earnings.

Keywords: *capital intensity, profitability, tax avoidance earnings management, consumer noncyclicals.*