

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH PERUBAHAN TARIF PPh BADAN BERDASARKAN PP NOMOR 30 TAHUN 2020 TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA: PERBANDINGAN *MODIFIED JONES MODEL* DAN *REVENUE MODEL*

Oleh
Niki Suci Sambaka

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat perbedaan tingkat *discretionary accrual* dan *discretionary revenue* pada sebelum dan sesudah perubahan tarif PPh Badan tahun 2020 dan untuk menguji apakah beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, ukuran perusahaan, dan tingkat hutang berpengaruh terhadap manajemen laba setelah adanya perubahan tarif PPh Badan tahun 2020 pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2021. Penelitian ini mengumpulkan data laporan tahunan perusahaan manufaktur melalui Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 476 perusahaan selama 4 tahun. Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa terdapat perbedaan rata-rata *discretionary accrual* dan *discretionary revenue* pada tahun sebelum dan sesudah perubahan tarif PPh Badan berdasarkan PP nomor 30 tahun 2020 pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2021. Selain itu, hasil penelitian juga menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba dengan *modified jones model* ataupun *revenue model*, perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba dengan *modified jones model* ataupun *revenue model*, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba dengan menggunakan *modified jones model* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan menggunakan *revenue model*, serta tingkat hutang tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan *modified jones model* ataupun *revenue model* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2021.

Kata kunci : Perubahan tarif PPh Badan, manajemen laba, beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, ukuran perusahaan, tingkat hutang, *modified jones model*, *revenue model*.

ABSTRACT**ANALYSIS OF THE EFFECT OF CHANGES IN CORPORATE INCOME
TAX RATES BASED ON PP NUMBER 30 OF 2020 ON PROFIT
MANAGEMENT PRACTICES: COMPARISON OF MODIFIED JONES
MODEL AND REVENUE MODEL****By****Niki Suci Sambaka**

This study aims to test whether there are differences in the levels of discretionary accruals and discretionary revenue before and after the 2020 corporate income tax rate change and to test whether deferred tax expense, tax planning, company size, and debt levels affect earnings management after the change in the 2020 Corporate Income Tax rate in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2021. This study collects data on the annual reports of manufacturing companies through the Indonesia Stock Exchange (IDX). The samples used in this study were 476 companies for 4 years. The results of this study prove that there is an average difference in discretionary accruals and discretionary revenue in the years before and after the change in corporate income tax rates based on PP number 30 of 2020 in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2021. In addition, the results of the study also show that deferred tax expense has a positive effect on earnings management with the modified Jones model or the revenue model, tax planning has a positive effect on earnings management with the modified Jones model or the revenue model, firm size has a positive effect on earnings management using the modified Jones model and firm size has no effect on earnings management using the revenue model, and the level of debt has no effect on earnings management with the modified Jones model or the revenue model for manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2021.

Keyword : Changes in corporate income tax rates, earnings management, deferred tax expense, tax planning, company size, debt levels, modified Jones model, revenue model.