ABSTRAK

AGRESIVITAS PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI PSAK 73
(Studi pada Perusahaan Jasa Subsektor Perdagangan Ritel dan Pembiayaan Periode 2017-2022)

Oleh

Ramadhina Aila Putri

Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan tingkat agresivitas pajak sebelum dan setelah penerapan PSAK 73 di Indonesia, dengan fokus khusus pada perusahaan jasa subesektor perdagangan ritel & pembiayaan periode 2017-2022. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dari Bursa Efek Indonesia dan website resmi masing-masing perusahaan. Metode penentuan sampel menggunakan purposive sampling dan diperoleh sebanyak 18 perusahaan dengan periode pengamatan 6 tahun sehingga jumlah data observasi penelitian sebanyak 108 data. Teknik analisis data meliputi analisis statistik deskriptif, uji normalitas, dan uji hipotesis. Pengujian ini diuji menggunakan aplikasi Microsoft Excel dan software Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) versi 27. Bedasarkan hasil penelitian, ditemukan bahwa implementasi PSAK 73 mempengaruhi perilaku agresivitas pajak perusahaan, sehingga perusahaan lebih memperhatikan aspek pajak dalam keputusan bisnisnya.

Kata Kunci: PSAK 73, agresivitas pajak

ABSTRACT

TAX AGGRESSIVENESS BEFORE AND AFTER IMPLEMENTATION OF PSAK 73
(Study of Retail Trade and Financing Service Companies for the 2017-2022 Period)

By

Ramadhina Aila Putri

This research aims to compare the level of aggressiveness before and after the implementation of PSAK 73 in Indonesia, with a special focus on service companies in the retail trade & financing sub-sector for the 2017-2022 period. This research is a type of quantitative research using secondary data from the Indonesian Stock Exchange and the official websites of each company. The sampling method used purposive sampling and obtained 18 companies with an observation period of 6 years so that the total research observation data was 108 data. Data analysis techniques include descriptive statistical analysis, normality testing, and hypothesis testing. This test was tested using the Microsoft Excel application and the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) software version 27. Based on the research results, it was found that the implementation of PSAK 73 influenced the company's tax aggressiveness behavior, so that companies paid more attention to tax aspects in their business decisions.

Keywords: PSAK 73, *tax aggressiveness*