

ABSTRAK

Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Yang Dimoderasi Oleh Penurunan Pajak

Oleh

Intan Kumala Ratu

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba dengan penurunan tarif pajak sebagai variabel moderasi. Latar belakang penelitian ini adalah adanya kebijakan pemerintah melalui Perppu Nomor 1 Tahun 2020 dan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP) yang menurunkan tarif pajak penghasilan badan dan berpotensi memengaruhi perilaku pelaporan keuangan perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018–2023. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, sedangkan analisis data menggunakan regresi linear sederhana dan *Moderated Regression Analysis (MRA)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba, yang berarti semakin tinggi intensitas perencanaan pajak maka semakin besar kecenderungan perusahaan melakukan praktik manajemen laba. Namun, penurunan tarif pajak terbukti memperlemah hubungan tersebut, yang mengindikasikan bahwa kebijakan penurunan tarif pajak mampu mengurangi praktik manipulasi laba yang bersifat oportunistik. Temuan ini mendukung teori agensi dan hipotesis biaya politik, serta menegaskan peran kebijakan fiskal dalam meningkatkan transparansi pelaporan keuangan.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Manajemen Laba, Penurunan Tarif Pajak, Kebijakan Fiskal.

ABSTRACT

The Effect of Tax Planning on Earnings Management Moderated by Tax Rate Reduction

By

Intan Kumala Ratu

This study aims to analyze the effect of tax planning on earnings management with tax rate reduction as a moderating variable. The research is motivated by the government's fiscal policy through Government Regulation in Lieu of Law Number 1 of 2020 and the Harmonized Tax Law (UU HPP), which lowered the corporate income tax rate and may influence firms' financial reporting behavior. The study employs a quantitative approach using secondary data from annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018–2023 period. The sampling technique used is purposive sampling, and data are analyzed using simple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA). The results show that tax planning has a positive and significant effect on earnings management, indicating that higher tax planning intensity increases the likelihood of earnings manipulation. However, the tax rate reduction weakens this relationship, suggesting that lower corporate tax rates reduce opportunistic earnings management practices. These findings support the agency theory and political cost hypothesis and highlight the role of fiscal policy in promoting financial reporting transparency.

Keywords: Tax Planning, Earnings Management, Tax Rate Reduction, Fiscal Policy.