

# Dampak perubahan tarif PPh badan terhadap manajemen laba : studi kasus perusahaan di Bursa Efek Indonesia = Earnings management in response to corporate tax rate changes : the case of listing company in Indonesia Stock Exchange / Erin Fadilah Sari

Erin Fadilah Sari, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20349016&lokasi=lokal>

---

## Abstrak

### **ABSTRAK**

Tesis ini bertujuan untuk menguji dampak perubahan Undang-undang Pajak Penghasilan di tahun 2009 yang menyebabkan penurunan tarif pajak penghasilan badan dari tarif sebesar maksimum 30% menjadi 28% di Indonesia dengan menyelidiki apakah perusahaan melakukan manajemen laba di tahun sebelum berlakunya tarif pajak yang baru. Analisa dilakukan dengan menggunakan data panel yang mencakup 83 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, yang telah mempublikasikan laporan keuangannya untuk periode 2008 sampai dengan 2010. Model dibangun dengan menggunakan analisa regresi berganda untuk mengetahui pengaruh variabel independen (taxplan, net deferred tax liabilities, earnings pressure, debt levels, and stock) terhadap variabel dependen (discretionary accruals). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan melakukan manajemen laba sebagai akibat perubahan tarif PPh hanya pada tahun 2009; manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan dipengaruhi oleh insentif pajak (taxplan) dan insentif non pajak (earnings pressure dan hutang); manajemen laba tidak dipengaruhi oleh kewajiban pajak tanggungan bersih dan persentase saham yang disetor perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

---

### **ABSTRACT**

This research aims to examine the impact of the introduction of new income tax law in 2009 which cause a reduction in Corporate Tax Rate from maximum 30% to 28% in Indonesia by investigating whether the company will perform earnings management in practices in the year preceding the new corporate tax rate. The analyses use panel data and cover 83 companies in the manufacturing sector listed in Indonesia Stock Exchange, which has published its financial statements for the period from 2008 until 2010. This study construct model which use multiple regression analysis to determine the effect of independent variables (taxplan, net deferred tax liabilities, earnings pressure, debt levels, and stock) to the dependent variable (discretionary accruals). The results indicate that companies make earnings management in response to corporate tax changes only in year 2009; earnings management performed by the firm is affected by tax incentives (taxplan) and non-tax incentives (earnings pressure and debt); earnings

management is not influenced by net deferred tax liability and the percentage of the total paid up shares of companies traded in Indonesia Stock Exchange.