

**ANALISIS INDIKASI PRAKTIK MANAJEMEN LABA DALAM  
MERESPON PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN NON-  
PRIMER YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2021**

Oleh:

Nama : Jericha Stephanie

NIM : 34180097

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**September 2022**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**PENGESAHAN**

**ANALISIS INDIKASI PRAKTIK MANAJEMEN LABA DALAM  
RESPON PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN NON-  
PRIMER YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2021**

**Diajukan Oleh:**

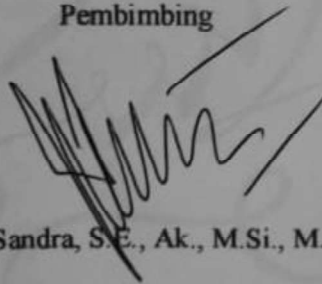
**Nama : Jericha Stephanie**

**NIM : 34180097**

**Jakarta, 28 September 2022**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**



**(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2022**

© Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



**KWIK KIAN GIE**

SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Jericha Stephanie / 34180097 / 2022 / Analisis Indikasi Praktik Manajemen Laba dalam Merespon Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021 / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Perusahaan setiap akhir periode akan membuat dan melaporkan laporan keuangan. Informasi mengenai laba perusahaan yang sedemikian penting ini dalam laporan keuangan sering kali menjadi target rekayasa melalui tindakan manajemen laba oleh perusahaan. Manajemen laba merupakan tindakan manajemen dalam proses penyusunan laporan keuangan sehingga dapat mempengaruhi laba untuk mencapai tujuan yang diinginkan. Melalui Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2020, pemerintah memberikan keringanan dengan menurunkan tarif pajak penghasilan badan dari 25% yang berlaku sebelumnya menjadi 22% untuk tahun 2020 hingga 2021. Rencana perubahan tarif pajak penghasilan badan ini sudah diketahui sejak tahun 2018. Penurunan tarif pajak penghasilan badan tersebut semakin memberikan peluang bagi perusahaan untuk melakukan praktik manajemen laba dalam rangka penghematan pajak penghasilan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat indikasi praktik manajemen laba dalam merespon perubahan tarif pajak penghasilan badan.

Teori keagenan menjelaskan hubungan antara manajemen perusahaan dan pemegang saham. Teori keagenan mengasumsikan bahwa setiap individu melakukan tindakan atas kepentingannya sendiri. Pemegang saham memiliki keinginan berupa pengembalian yang besar dan cepat atas investasinya dalam bentuk dividen dari saham yang dimiliki. Di sisi lain, manajemen perusahaan memiliki keinginan berupa kompensasi yang besar atas kinerjanya dalam menjalankan perusahaan. Untuk mencapai keinginannya, manajer cenderung melakukan manipulasi dalam melaporkan kondisi perusahaan kepada pemegang saham. Timbul upaya untuk memanipulasi laporan keuangan sehingga dapat menutupi tidak tercapainya target laba dengan melakukan praktik manajemen laba.

Objek penelitian ini adalah manajemen laba terkait dengan perubahan tarif pajak penghasilan badan pada perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Sampel diambil dengan menggunakan teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Sampel yang terpilih dalam penelitian ini adalah sebanyak 64 perusahaan. Teknis analisis data yang dilakukan adalah uji statistik deskriptif, uji normalitas, dan uji beda *paired sample t-test* dengan menggunakan program IBM SPSS Statistics 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data *discretionary accrual* terdistribusi secara normal. Berdasarkan uji statistik deskriptif, rata-rata *discretionary accrual* sebelum perubahan tarif pajak penghasilan badan sebesar 0.0521890271 dan rata-rata *discretionary accrual* setelah perubahan tarif pajak penghasilan badan sebesar 0.0240272732. Berdasarkan hasil uji beda *paired sample t-test*, diketahui bahwa nilai Sig. (2-tailed) adalah sebesar 0.291. Nilai Sig. (2-tailed) tersebut lebih besar dari 0.05.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah tidak terbukti terdapat indikasi praktik manajemen laba dengan pola *income minimization* sebelum perubahan tarif pajak penghasilan badan dan pola *income maximization* setelah perubahan tarif pajak penghasilan badan.

Kata kunci: Manajemen Laba, *Discretionary Accrual*, Tarif Pajak Penghasilan Badan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRACT

Jericha Stephanie / 34180097 / 2022 / Analysis of Indication of Earnings Management Practice in Responding to Corporate Income Tax Rate Changes in Non-Primary Consumer Goods Sector Companies Listed on the IDX in 2018-2021 / Advisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

The company at the end of each period will make and report financial statements. This important information about the company's earnings in the financial statements is often the target of manipulation through earnings management actions by the company. Earnings management is a management action in the process of preparing financial statements so that it can affect profits to achieve the desired goals. Through Law Number 2 of 2020, the government provides relief by lowering the corporate income tax rate from 25% which was previously applicable to 22% for 2020 to 2021. This corporate income tax rate change plan has been known since 2018. The decrease in the corporate income tax rate provides more opportunities for companies to carry out earnings management practice in order corporate income tax savings. This study aims to determine whether there are indications of earnings management practices in responding to changes in corporate income tax rate.

Agency theory explains the relationship between company management and shareholders. Agency theory assumes that each individual acts on his or her own behalf. Shareholders have a desire for a large and fast return on their investment in the form of dividends from the shares they own. On the other hand, company management has a desire in the form of large compensation for its performance in running the company. To achieve their desires, managers tend to manipulate in reporting the condition of the company to shareholders. Efforts arise to manipulate financial statements so that they can cover the non-achievement of profit targets by practicing earnings management.

The object of this research is earnings management related to changes in corporate income tax rate in non-primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. Samples are taken using non-probability sampling technique with purposive sampling method. The samples selected in this study are 64 companies. The technical analysis of the data are descriptive statistical test, normality test, and difference test paired sample t-test using the IBM SPSS Statistics 25 program.

The results show that the discretionary accrual data is normally distributed. Based on descriptive statistical test, the average discretionary accrual before changes in corporate income tax rate is 0.0521890271 and the average discretionary accrual after changes in corporate income tax rate is 0.0240272732. Based on results of the paired sample t-test, it is known that the value of Sig. (2-tailed) is 0.291. Value of Sig. (2-tailed) is greater than 0.05.

The conclusion of this study is that there is no evidence of earnings management with a pattern of income minimization before changes in income tax rate and income maximization patterns after changes in income tax rate.

Keywords: Earnings Management, Discretionary Accrual, Corporate Income Tax Rate



## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan anugerah-Nya, peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisis Indikasi Praktik Manajemen Laba dalam Merespon Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021**” ini dengan baik dan tepat pada waktunya.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak yang membimbing, membantu, dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing peneliti dengan sepenuh hati serta memberikan bantuan dan saran dalam proses penyelesaian skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada peneliti selama mengikuti proses perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
3. Orang tua serta kakak dan adik peneliti: Jessica Gracia, Joshua David, dan Jonathan Daniel serta seluruh keluarga besar peneliti yang selalu mendoakan, memberikan semangat, dan mendukung peneliti dari awal perkuliahan sampai selesainya penyusunan skripsi ini.





4. Para sahabat, teman-teman, dan seluruh pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah mendukung serta membantu peneliti, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti memohon maaf atas kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Peneliti berharap dengan adanya skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan informasi bagi para pembaca. Terima kasih.

Jakarta, Agustus 2022

Jericha Stephanie

Hak cipta dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# DAFTAR ISI



<b>PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	4
C. Batasan Masalah .....	5
D. Batasan Penelitian.....	5
E. Rumusan Masalah.....	5
F. Tujuan Penelitian .....	5
G. Manfaat Penelitian .....	6
1. Bagi Pembaca .....	6
2. Bagi Peneliti Selanjutnya .....	6
3. Bagi Perusahaan .....	6

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
A. Landasan Teoritis.....	7
1. Teori Keagenan.....	7
2. Manajemen Laba .....	11
3. Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	15
B. Penelitian Terdahulu .....	21
C. Kerangka Pemikiran.....	26
D. Hipotesis .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
A. Objek Penelitian.....	29
B. Desain Penelitian .....	30
1. Tingkat Penyelesaian Pertanyaan Penelitian.....	30
2. Metode Pengumpulan Data .....	30
3. Kontrol Peneliti terhadap Variabel .....	30
4. Tujuan Penelitian.....	30
5. Dimensi Waktu.....	31
6. Cakupan Topik .....	31
7. Lingkungan Penelitian .....	31
8. Kesadaran Persepsi Partisipan.....	31
C. Variabel Penelitian.....	32
D. Teknik Pengumpulan Data .....	33
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	34

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





F.	Teknik Analisis Data.....	36
1	Statistik Deskriptif.....	36
2	Uji Normalitas .....	36
3	Uji Beda <i>T-Test</i> .....	37
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>38</b>
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	38
B.	Statistik Deskriptif .....	40
C.	Hasil Penelitian .....	43
1	Uji Normalitas .....	43
2	Uji Beda <i>T-Test</i> .....	44
D.	Pembahasan .....	45
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>48</b>
A.	Simpulan.....	48
B.	Saran.....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>50</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>52</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	35
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif per Tahun .....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif per Kelompok.....	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Beda <i>Paired Sample T-Test</i> .....	44

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

<b>© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
<b>Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie</b>	
<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran</b> .....	<b>28</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I: Objek Perusahaan .....	52
Lampiran II: Data Olahan .....	53
Lampiran III: <i>Output</i> SPSS .....	54

© Hak Ciptaan dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Ciptaan IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.