

**SESUDAH PENURUNAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN 2010  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2009-2015)**

oleh

**Ardie Dharma Setya**

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini yaitu membuktikan analisis tingkat discretionary accrual sebelum dan sesudah penurunan tarif pajak penghasilan badan 2010. Penelitian ini menggunakan 21 sampel perusahaan manufaktur periode 2009-2015, sampel ditentukan dengan menggunakan teknik purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda untuk mengetahui nilai *non-discretionary accrual* dan uji beda T-test dengan menggunakan *paired sample t-test* sebagai alat uji beda tersebut. Uji beda T-test digunakan untuk menguji tingkat *discretionary accrual* antara sebelum dan sesudah penurunan tarif pajak penghasilan Badan 2010. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada tahun 2009 yaitu sebelum penurunan tarif pajak dan pada tahun 2011-2015, pihak manajemen tidak terbukti melakukan *discretionary accrual* untuk melakukan penghematan laba. Hal ini menunjukkan bahwa manajemen di Indonesia tidak melakukan tindakan opportunistik untuk melakukan manajemen laba dalam rangka penurunan tarif pajak Badan 2010.

Kata kunci : *discretionary accrual*, manajemen laba, penurunan tarif PPh Badan 2010, penghematan laba, tindakan opportunistik, rekayasa laba