

No. Daftar FPEB: 108/UN40.F7.S1/PK.05.01/2021

**PENGARUH *CORPORATE TAX RATE CUTS* TERHADAP *COST BEHAVIOUR*
DAN *CREATIVE ACCOUNTING* DI MASA PANDEMI COVID-19 DI
INDONESIA
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program
Studi Akuntansi



Oleh:

AFDAR HAFIDZIN FATUROHMAN

1701321

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

BANDUNG

2021

**PENGARUH *CORPORATE TAX RATE CUTS* TERHADAP *COST BEHAVIOUR*
DAN *CREATIVE ACCOUNTING* DI MASA PANDEMI COVID-19 DI
INDONESIA
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2020)**

oleh:

Afdar Hafidzin Faturohman

1701321

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Afdar Hafidzin Faturohman 2021

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2021

Hak Cipta dilindungi undang-undang. Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya
atau Sebagian, dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari
penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

Pengaruh *Corporate Tax Rate Cuts* terhadap *Cost Behavior* dan *Creative Accounting* di Masa Pandemi Covid-19 di Indonesia

SKRIPSI

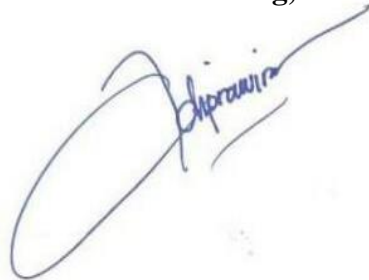
Disusun Oleh:

Afdar Hafidzin Faturohman

1701321

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing,



Dr. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si

NIP. 19771210204042001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19820232005012002

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “*PENGARUH CORPORATE TAX RATE CUTS TERHADAP COST BEHAVIOUR DAN CREATIVE ACCOUNTING DI MASA PANDEMI COVID-19 DI INDONESIA*” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Agustus 2021
yang membuat pernyataan,



Afdar Hafidzin Faturohman
1701321

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Corporate Tax Rate Cuts terhadap Cost Behavior dan Creative Accounting di Masa Pandemi Covid-19 di Indonesia**” sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) pada program studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang mendukung, mengarahkan, dan membimbing penulis sehingga proposal penelitian ini dapat diajukan tepat pada waktu yang direncanakan. Maka dari itu penulis ucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu kelancaran penulis dalam Menyusun skripsi ini.

Penulis meyakini masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Itu semua karena keterbatasan ilmu dan kemampuan yang penulis miliki. Atas kekurangan serta keterbatasan yang penulis miliki dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk dapat menjadi pembelajaran dan penyempurnaan bagi skripsi ini

Bandung, Agustus 2021



Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat, karunia, dan kasih sayang-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari adanya bantuan dan juga dorongan dari beberapa pihak yang terlibat sehingga skripsi ini dapat selesai sebagaimana mestinya. Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua penulis, Ibu Enung Kurniasih dan Bapak Hendar yang tak pernah lelah memberikan semangat dan doa yang tak pernah habis kepada penulis sehingga penulis mampu mencapai titik ini serta Kakak penulis Agnes Eka Fujiani yang selalu memberikan semangat dan bantuan kepada penulis.

Ucapan terima kasih pula penulis tujukan kepada Ibu Dr. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu dan pikirannya untuk memberikan masukan, bimbingan, dan arahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Pada kesempatan ini, dengan segenap ketulusan dan kerendahan hati penulis pun ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada pihak-pihak yang turut menjadi bagian dalam penyelesaian skripsi ini, yaitu kepada:

1. Rektor Universitas Pendidikan Indonesia, Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., M.A
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia,
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia,
4. Ibu Dra. Silviana Agustami, M.Si, Ak., Bapak Dr. Toni Heryana., S.Pd., MM., serta Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., M.CAP. selaku dosen

penelaah yang telah memberikan masukan dan meluangkan waktunya dalam proses penyelesaian skripsi ini.

5. Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing akademik yang selalu memberikan saran dan arahan selama menempuh perkuliahan
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen beserta staff program studi akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengalaman bagi penulis, sehingga penulis mampu menyerap berbagai pembelajaran dari apa yang telah diberikan.
7. Teman seperjuangan Program Studi Akuntansi angkatan 2017 yang telah kebersamai dari awal MOKA-KU UPI hingga semester akhir ini.
8. BEM Ikatan Mahasiswa Akuntansi UPI Kabinet Candradimuka 2019 yang telah memberikan pengalaman luar biasa selama masa kepengurusan himpunan.
9. Komunitas Stand Up Comedy Ciparay dan Stand Up Indo UPI yang selalu memberikan wadah bagi penulis untuk mengekspresikan hobi dan mengembangkan potensi penulis.
10. Pengurus Forum Anggota Muda Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah Jawa Barat yang telah memberikan pengalaman luar biasa sehingga penulis makin mencintai bidang akuntansi.
11. Arief Fathul Fariandi, Ramzy Azhari Mahadika, dan Muhammad Rifky Dzaky Fauzan selaku sahabat bertahan hidup di kos-kosan yang selalu siap sedia dimintai pertolongan apapun.
12. Naufal Akbar Fadhillah selaku sahabat penulis yang memberikan pinjaman laptop dari awal perkuliahan sehingga penulis dapat mengerjakan tugas perkuliahan dengan lancar.
13. Taufik, Veryal, Galih, dan Firly Aslam selaku adik tingkat yang turut membantu kebutuhan non akademik penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan kuliah dengan baik.

ABSTRAK

**PENGARUH *CORPORATE TAX RATE CUTS* TERHADAP *COST BEHAVIOUR*
DAN *CREATIVE ACCOUNTING* DI MASA PANDEMI COVID-19 DI
INDONESIA
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2020)**

Oleh

Afdar Hafidzin Faturohman

1701321

Dosen Pembimbing

Dr. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate tax rate cuts* terhadap *cost behaviour* dan *creative accounting* di masa pandemi Covid-19 pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020. Metode penelitian dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *simple random sampling* dan diperoleh 130 perusahaan dengan tambahan 10 perusahaan sehingga total menjadi 140 perusahaan yang dijadikan sampel. Data sekunder diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur selama periode 2020 dari situs web *Indonesia Stock Exchange*. Teknik analisis data penelitian ini menggunakan analisis regresi linear sederhana dengan pengujian hipotesis menggunakan uji t (parsial) dan koefisien determinasi dengan bantuan *software* IBM SPSS versi 25. Hasil penelitian ini membuktikan hipotesis bahwa (1) *corporate tax rate cuts* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *cost behaviour*, yang berarti adanya insentif pajak berupa potongan tarif pajak perusahaan akan meningkatkan terjadinya perilaku biaya *sticky cost*; (2) *corporate tax rate cuts* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *creative accounting*, yang berarti adanya insentif pajak berupa potongan tarif pajak perusahaan akan meningkatkan tindakan *creative accounting*. Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dalam ilmu pengetahuan khususnya bidang akuntansi dan perpajakan.

Kata Kunci: *Insentif Pajak, Corporate Tax Rate Cuts, Perilaku Biaya, Cost Stickiness, Creative Accounting*

ABSTRACT

THE EFFECT OF CORPORATE TAX RATE CUTS ON COST BEHAVIOUR AND CREATIVE ACCOUNTING DURING THE COVID-19 PANDEMIC INDONESIA

(STUDY ON IDX-LISTED MANUFACTURING COMPANIES IN 2020)

Author:

Afdar Hafidzin Faturohman

1701321

Supervisor

Dr. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si

This study aims to determine the influence of corporate tax rate cuts on cost behaviour and creative accounting during the Covid-19 pandemic on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020. The research method in this study is the explanation method. Sampling method in this study using simple random sampling method and obtained 130 companies with an additional 10 companies so that the total to 140 companies that are sampled. Secondary data obtained from the annual report of manufacturing companies during the period 2020 from the Website of Indonesia Stock Exchange. This research data analysis technique uses simple linear regression analysis with hypothesis using t test (partial) test and determination coefficient with the help of IBM SPSS software version 25. The results of this study prove the hypothesis that (1) corporate tax rate cuts have a positive and significant effect on cost behaviour, which means that tax incentives in the form of corporate tax rate deductions will increase the occurrence of sticky cost behavior; (2) corporate tax rate cuts have a positive and significant effect on creative accounting, which means that tax incentives in the form of corporate tax rate deductions will increase creative accounting actions. This research is expected to add insight in science, especially in the field of accounting and taxation.

Keyword: Tax Incentives, Corporate Tax rate Cuts, Cost Behaviour, Cost Stickiness, Creative Accounting

Afdar Hafidzin Faturohman, 2021

PENGARUH CORPORATE TAX RATE CUTS TERHADAP COST BEHAVIOUR DAN CREATIVE ACCOUNTING DI MASA PANDEMI COVID-19 DI INDONESIA

(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------------------------------|
| KATA PENGANTAR..... | i |
| DAFTAR ISI | vi |
| DAFTAR TABEL | viii |
| DAFTAR GAMBAR..... | ix |
| BAB I PENDAHULUAN..... | Error! Bookmark not defined. |
| 1.1 Latar Belakang..... | Error! Bookmark not defined. |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | Error! Bookmark not defined. |
| 1.3 Tujuan Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 1.4 Manfaat Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis | Error! Bookmark not defined. |
| 1.4.2 Manfaat Praktis..... | Error! Bookmark not defined. |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1 Landasan Teori | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.1 Grand Theory..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.2 Konsep Perpajakan | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.3 Insentif Pajak | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.4 Konsep Biaya..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.5 Perilaku Biaya <i>Cost Stickiness</i> | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.6 <i>Creative Accounting</i> | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | Error! Bookmark not defined. |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | Error! Bookmark not defined. |
| 2.4 Hipotesis Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| BAB III METODE PENELITIAN | Error! Bookmark not defined. |
| 3.1 Objek Penelitian..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.2 Metode Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 3.2.1 Definisi dan Operasionalisasi Variabel | Error! Bookmark not defined. |
| 3.2.2 Jenis dan Sumber Data | Error! Bookmark not defined. |
| 3.2.3 Populasi dan Sampel | Error! Bookmark not defined. |

| | | |
|----------------------------------|--|-------------------------------------|
| 3.2.4 | Analisis Data | Error! Bookmark not defined. |
| 3.2.5 | Pengujian Hipotesis | Error! Bookmark not defined. |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1 | Temuan Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.1 | Gambaran Umum Objek Penelitian..... | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.2 | Deskripsi Data Variabel Penelitian..... | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.3 | Analisis Data | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.4 | Hasil Pengujian Statistik dan Uji Hipotesis..... | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2 | Pembahasan | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2.1 | Pengaruh Corporate Tax Rate Cuts terhadap Cost Behaviour | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2.2 | Pengaruh Corporate Tax Rate Cuts terhadap Creative Accounting .. | Error! Bookmark not defined. |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | | Error! Bookmark not defined. |
| 5.1 | Simpulan | Error! Bookmark not defined. |
| 5.2 | Saran | Error! Bookmark not defined. |
| DAFTAR PUSTAKA..... | | 10 |
| LAMPIRAN | | Error! Bookmark not defined. |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|-------------------------------------|
| Tabel 1. 1 5 Insentif Pajak Dampak Covid-19 | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 3. 2 Sampel Perusahaan Manufaktur | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 1 Daftar Sampel Tambahan | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 2 Sub Sektor Sampel Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Corporate Tax Rate Cuts. | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Cost Behaviour..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif Creative Accounting..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 6 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 7 Uji Linearitas 1 | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 8 Uji Linearitas 2..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 9 Analisis Regresi Linear Sederhana 1..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 10 Analisis Regresi Linear Sederhana 2..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 11 Koefisien Determinasi 1 | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 12 Koefisien Determinasi 2 | Error! Bookmark not defined. |

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 1. 1 Grafik Angka PHK di Indonesia 2017-2020 **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 3. 1 Desain Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA

- Abu-Serdaneh, J. (2014). The Asymmetrical Behavior of Cost: Evidence from Jordan. *International Business Research*, 7(8), 113–122. <https://doi.org/10.5539/ibr.v7n8p113>
- Adhikara, M. A. (2011). Creative Accounting: Apakah Suatu Tindakan Ilegal? *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 2(2), 109. <https://doi.org/10.26740/jaj.v2n2.p109-135>
- Afifah, N. R. (2018). Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kemampuan Mendeteksi Praktik Akuntansi Kreatif Di Kota Makassar. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Agustia, D., & Palupi, A. (2016). Praktik Creative Accounting pada Koperasi di Jawa Timur. *EKUITAS: Jurnal Ekonomi dan Keuangan Vol 20 No 4*, 529., 20(4), 529.
- Ajzen, I., & Fishbein, M. (1975). *Belief, Attitude, Intention, and Behavior: An Introduction to Theory and Research*. Addison-Wesley.
- Ajzen, Icek. (1985). *From intentions to actions: A theory of planned behavior*.
- Amanda, F., & Febrianti, M. (2015). Analisis Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan, Dan Basis Akruwal Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal ULTIMA Accounting*, 7(1), 70–86. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v7i1.83>
- Anderson, M. C., Banker, R. D., & Janakirman, S. N. (2003). *Are Selling , General , and Administrative Costs “ Sticky ”? Are Selling , General , and Administrative Costs “ Sticky ”?* 41(972), 47–63.
- Atwood, T. J., Drake, M. S., Myers, J. N., & Myers, L. A. (2012). Home country tax system characteristics and corporate tax avoidance: International evidence. *Accounting Review*, 87(6), 1831–1860. <https://doi.org/10.2308/accr-50222>
- Ayu, B. D. P. (2019). *Pengaruh Insentif Pajak dan Insentif Non-Pajak terhadap Manajemen Laba*. Universitas Islam Indonesia.
- Balakrishnan, R., & Gruca, T. S. (2008). Cost stickiness and core competency: A note. *Contemporary Accounting Research*, 25(4), 993–1006. <https://doi.org/10.1506/car.25.4.2>
- Barry, C. (2002). *Human Resource Management*. PT Elex Media Kumputindo.
- Blake, J., Amat, O., & Dowds, J. (2005). The ethics of creative accounting. *Ethical Issues in Accounting*, December, 24–40. <https://doi.org/10.4324/9780203978597-9>
- Carter, W. K. (2009). *Akuntansi Biaya “Cost Accounting.”* Salemba Empat.
- Chen, C. X., Lu, H., & Sougiannis, T. (2012). The Agency Problem, Corporate Governance, and the Asymmetrical Behavior of Selling, General, and Administrative Costs. *Contemporary Accounting Research*, 29(1), 252–282. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.2011.01094.x>

- Danang, S. (2013). *Metode Penelitian Akuntansi*. PT Refika Aditama.
- Dewi, S., & Nataherwin, W. (2020). Pengaruh Insentif Pajak, Tarif Pajak, Sanksi Pajak Dan Pelayanan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Selama Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Ekonomika dan Manajemen*, 9(2), 108–124. www.pajak.go.id
- Dierynck, B., Landsman, W. R., & Renders, A. (2012). Do managerial incentives drive cost behavior? Evidence about the role of the zero earnings benchmark for labor cost behavior in private Belgian firms. *Accounting Review*, 87(4), 1219–1246. <https://doi.org/10.2308/accr-50153>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2016). *Kesadaran pajak*. www.pajak.go.id
- Garner, B. A., & Black, H. C. (2004). *Black's Law Dictionary* (8th ed.). Thomson/West.
- Ghozali, I., & Chariri, A. (2007). *Teori Akuntansi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haga, J., Höglund, H., & Sundvik, D. (2019). Cost behavior around corporate tax rate cuts. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 34, 1–11. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2019.01.001>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat.
- Jogiyanto. (2007). *Sistem Informasi Keperilakuan*. Andi Offset.
- Jones, T. M. (1995). Instrumental Stakeholder Theory: a Synthesis of Ethics and Economics. *Academy of Management Review*, 20(2), 404–437. <https://doi.org/10.5465/amr.1995.9507312924>
- Kama, I., & Weiss, D. (2013). Do Earnings Targets and Managerial Incentives Affect Sticky Costs? *Journal of Accounting Research*, 51(1), 201–224. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2012.00471.x>
- Kamau, C. G., Namusonge, G. S., & Bichanga, W. O. (2015). *Practices Influencing Creative Accounting Among Corporations*. 2(2), 130.
- Kartikasari, R., Suzan, L., & Muslih, M. (2018). Perilaku Sticky Cost Terhadap Biaya Tenaga Kerja Dan Beban Usaha Pada Aktivitas Penjualan. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 10(1), 1–7.
- Peraturan Menteri Keuangan No. 23/PMK.03/2020 tentang Insentif Pajak Untuk Wajib Pajak Terdampak Wabah Virus Corona, (2020).
- Kurniawan, D. (2017). Analisis Perilaku Biaya : Suatu Studi Komparasi Konsep Teoritis dan Praktik Pada Biaya Produksi (Manufacturing Cost). *Jurnal Substansi, Volume 1*(1), 1–24. <http://jurnal.pknstan.ac.id/index.php/SUBS/article/view/207/158>
- LokaData. (2020). *Angka PHK di Indonesia, 2014-2020*. <https://lokadata.id/data/angka->

phk-di-indonesia-2014-2020-1602730054

- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan (Edisi Revisi)*. Andi.
- Marhamah, Susanto, E., & Aminudin, M. (2020). Perilaku Sticky Cost Biaya Penjualan, Biaya Administrasi dan Umum serta Harga Pokok Penjualan pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Food and Beverage yang Terdaftar di BEI periode 2016-2018. *JAB: Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 6(1), 55–68.
- Melda, S., Nadilla, T., Iskandar, Ramadhan, Ridha, A., & Puspita, D. (2020). Pengaruh Earning Power dan Perubahan Tarif Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan yang telah Go Public di Bursa Efek Indonesia. *Seminar Nasional Teknologi Komputer & Sains (SAINTEKS)*, 1983(7), 646–648.
- Mulyadi. (2015). *Akuntansi Biaya* (5 ed.). Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mustajab, D., Bauw, A., Rasyid, A., Irawan, A., Akbar, M. A., & Hamid, M. A. (2020). Working from Home Phenomenon as an Effort to Prevent COVID-19 Attacks and Its Impacts on Work Productivity. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 4(9), 1689–1699.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, Kementerian Sekretariat Negara 1 (2009).
- OECD. (2020). *Tax Administration : Privacy , Disclosure and Fraud Risks Related to COVID-19*. May. https://read.oecd-ilibrary.org/view/?ref=133_133204-8i0mdhhtav&title=Tax-Administration-Privacy-Disclosure-and-Fraud-Risks-Related-to-COVID-19
- Oktavia, T. A., Rejeki, H., Hartono, P., & Wibowo, S. G. (2020). *WEBINAR TANTANGAN PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI BAGI PARA PELAKU UMKM PADA ERA PANDEMI COVID-19*. 4(2), 76–81.
- PMK No. 44 Th 2020.
- Pohan, C. A. (2017). *Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan: Teori dan Konsep Hukum Pajak*. Mitra Wacana Media.
- Rambitan, R., Elim, I., & Pangerapan, S. (2018). Analisis Pemungutan, Efektivitas dan Kontribusi Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Tomohon. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(2), 649–658.
- Ratnawati, L., & Nugrahanti, Y. W. (2016). Perilaku Sticky Cost Biaya Penjualan, Biaya Administrasi dan Umum Serta Harga Pokok Penjualan Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 18(2), 65. <https://doi.org/10.24914/jeb.v18i2.314>
- Riyanto, S. (2020). Dampak Pemutusan Hubungan Kerja Pada Perusahaan Farmasi

Afdar Hafidzin Faturahman, 2021

PENGARUH CORPORATE TAX RATE CUTS TERHADAP COST BEHAVIOUR DAN CREATIVE ACCOUNTING DI MASA PANDEMI COVID-19 DI INDONESIA

(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Terkait Covid-19 Di Indonesia. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(5), 167–174. <http://jurnal.syntaxtransformation.co.id/index.php/jst/article/view/63>
- Roberts, R. W. (1992). Determinants of corporate social responsibility disclosure: An application of stakeholder theory. *Accounting, Organizations and Society*, 17(6), 595–612. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(92\)90015-K](https://doi.org/10.1016/0361-3682(92)90015-K)
- Scott, W. R. (2003). *Financial Accounting Theory*. Prentice Hall.
- Silalahi, U. (2012). *Metode Penelitian Sosial*. Refika Aditama.
- Siregar, dkk. (2014). *Akuntansi Biaya, edisi 2*. UII Press.
- Sitohang, A., & Sinabutar, R. (2020). ANALISIS KEBIJAKAN INSENTIF PAJAK DI TENGAH WABAH COVID-19 DI INDONESIA Alda Sitohang dan Romulo Sinabutar. *Jurnal Ekonomi*, 13, 14–25.
- Siyambola, T. T., Benjamin, R. D., Amuda, M. B., & Lloyd, J. F. (2020). Creative accounting and investment decision in listed manufacturing firms in Nigeria. *Journal of Accounting and Taxation*, 12(1), 39–47. <https://doi.org/10.5897/jat2019.0373>
- Slamet, A., & Wijayanti, P. (2016). Respon Perubahan Tarif Pajak Penghasilan, Insentif Dan Non-Insentif Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 5(2), 115. <https://doi.org/10.30659/jai.5.2.115-130>
- Stimolo, M. I., & Porporato, M. (2019). How different cost behaviour is in emerging economies? Evidence from Argentina. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 10(1), 21–47. <https://doi.org/10.1108/JAEE-05-2018-0050>
- Stolowy, H., & Breton, G. (2004). Accounts Manipulation: A Literature Review and Proposed Conceptual Framework. *Review of Accounting and Finance*, 3(1), 5–92.
- Suandy, E. (2006). *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sulistiawan, D., Januarsi, Y., & Alvia, L. (2011). *Creative Accounting: mengungkap manajemen laba dan skandal akuntansi*. Salemba Empat.
- Sundvik, D. (2017a). Book-tax conformity and earnings management in response to tax rate cuts. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 28, 31–42. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2016.12.003>
- Sundvik, D. (2017b). Tax-induced fiscal year extension and earnings management. *Journal of Applied Accounting Research*, 18(3), 356–374. <https://doi.org/10.1108/JAAR-06-2015-0051>

- Vonna, S. R., & Daud, R. M. (2016). Analisis Perilaku Sticky Cost pada Biaya Produksi dan Non-produksi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 120–132.
- Watts, & Zimmerman. (1986). . *Positive Accounting Theory*. Prentice-Hall.
- Winardi. (2011). *Kamus Ekonomi (Inggris-Indonesia)*. Mandar Maju.
- Windyastuti, & Biyanto, F. (2007). ANALISIS PERILAKU KOS: STICKINESS KOS PEMASARAN, ADMINISTRASI & UMUM PADA PENJUALAN BERSIH (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEJ). *SNA VIII Solo*, 14(1), 15–50.
- Zeng, T. (2014). Earnings management around tax rate reduction: Evidence from China's 2007 corporate tax reform. *Asian Review of Accounting*, 22(3), 304–317. <https://doi.org/10.1108/ARA-01-2014-0012>
- Zolt, E. M. (2014). Tax Incentives in a BEPS World. *Papers on Selected Topics in Protecting the Tax Base of Developing Countries*, 1–34.