



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
KOMPARTEMEN AKUNTAN PENDIDIK



IAI Wilayah Jawa Timur, Jl. Krukah Utara No. 64 - Surabaya 60245
Telp.: (031) 5021125, 082257317728 ; Fax.: (031) 503 4633, www.iaijawatimur.or.id. E-mail: iaikandiatim@gmail.com
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang, Jl. M. T. Haryono No. 193 Malang
Telp. (0341) 551932, Web: <https://unisma.ac.id/>

1909-5798-2-RV

THE INFLUENCE OF FIRMS' FINANCIAL RATIOS ON BOOK-TAX TRADE OFF

Agus Arianto Toly

agustoly@petra.ac.id

+6282233521566, Petra Christian University

Machiko Giovanni Maria

machiko.giov@gmail.com

+6281265862888, Petra Christian University

Gloria Fangie

gloriafangie30@gmail.com

+6287703330301, Petra Christian University

Abstrak: *Manajemen cenderung menghadapi trade-off antara agresivitas laporan keuangan dan perpajakan dikarenakan sulit bagi manajemen untuk menjadi agresif pada kedua pelaporan. Perusahaan yang memaksimalkan keuntungannya melalui manajemen laba akan sulit untuk meminimalkan beban pajaknya, begitu pula sebaliknya. Tujuan utama dari penelitian ini adalah untuk meneliti pengaruh rasio keuangan perusahaan terhadap trade-off pelaporan akuntansi dan perpajakan. Ada lima variabel keuangan yang digunakan dalam studi ini, termasuk rasio utang, jatuh tempo utang, defisit pembiayaan, akses pendanaan pada pasar modal internal dan eksternal, serta profitabilitas. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling yang menghasilkan data observasi firm-year sebanyak 230 sampel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Sampel dianalisis menggunakan model regresi logistik, karena variabel dependen dalam studi ini (EMTM) adalah variabel dummy. Temuan pada studi ini menunjukkan hubungan positif antara tingkat rasio utang, utang jangka panjang, defisit pembiayaan dan agresivitas pelaporan keuangan. Studi ini juga membuktikan bahwa akses pendanaan pada pasar modal eksternal dan profitabilitas memiliki hubungan negatif yang signifikan terhadap agresivitas pelaporan keuangan. Rekomendasi untuk penelitian mendatang adalah untuk menguji lebih lanjut variabel keuangan lain yang mempengaruhi agresivitas pelaporan, menggunakan pengukuran yang berbeda untuk variabel dependen disertai dengan model empiris baru, dan juga mempertimbangkan efek moderasi yang dapat mempengaruhi hubungan rasio keuangan terhadap trade-off pajak dan akuntansi.*

Kata Kunci: *Trade-off pelaporan, rasio keuangan, manajemen laba, agresivitas pajak*