

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh penerapan PSAK 115: *Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan* terhadap pajak tangguhan pada perusahaan sektor telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teori yang digunakan di dalam penelitian ini adalah teori akuntansi positif yang akan menjelaskan dan memprediksi bahwasanya penerapan PSAK 115 akan berpengaruh terhadap pajak tangguhan. Penelitian ini mengembangkan penelitian terdahulu yang dilakukan secara kualitatif dengan melakukan pengujian secara empiris kuantitatif. Populasi penelitian adalah seluruh perusahaan sektor telekomunikasi yang terdaftar di BEI dengan teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga didapatkan total observasi penelitian sebanyak 104 sampel. Penelitian menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui OSIRIS dan laporan keuangan perusahaan dari tahun 2016 hingga 2023. Data penelitian diolah menggunakan perangkat lunak EViews edisi 13.

Hasil penelitian menunjukkan bahwasanya terdapat pengaruh signifikan pada penerapan PSAK 115 terhadap pajak tangguhan sektor telekomunikasi. Variabel kendali berupa ukuran perusahaan, *Return on Assets* (ROA), dan *Debt to Equity Ratio* (DER) juga menunjukkan pengaruh signifikan terhadap pajak tangguhan. Sebaliknya, variabel kendali lain berupa *Effective Tax Rate* (ETR) tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap pajak tangguhan.

Kata kunci: PSAK 115, pendapatan, pendapatan kontrak, *deferred tax*, *return to asset*, *debt to equity ratio*, *effective tax rate*, telekomunikasi.

ABSTRACT

This study aims to analyze the impact of implementing PSAK 115: Revenue from Contracts with Customers on deferred tax in telecommunication companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The theoretical framework applied in this research is positive accounting theory, which explains and predicts that the implementation of PSAK 115 will influence deferred tax accounts. This study extends previous research conducted qualitatively by empirically testing it through a quantitative approach. The research population consists of all telecommunication companies listed on the IDX, with sample selection conducted using a purposive sampling method. As a result, the total observations in this study amount to 104 samples. Secondary data used in this research were obtained from OSIRIS and company financial statements from 2016 to 2023. The data were processed using EViews version 13 software.

The results indicate that the implementation of PSAK 115 has a significant impact on deferred tax accounts in the telecommunication sector. Control variables, including company size, Return on Assets (ROA), and Debt to Equity Ratio (DER), also exhibit significant effects on deferred tax accounts. However, another control variable, the Effective Tax Rate (ETR), does not show a significant effect on deferred tax accounts.

Keywords: PSAK 115, revenue, contract revenue, deferred tax, return on assets, debt to equity ratio, effective tax rate, telecommunication