

## ABSTRAK

### **ARI LAMBOK NAIBAHO, Akuntansi Perpajakan, Analisis Konten Hubungan Model Bisnis Dengan Pemilihan Kebijakan Akuntansi Pada Perusahaan Publik Terbuka Di Indonesia**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hubungan antara representasi Model Bisnis dan variabilitas pilihan kebijakan akuntansi (PSAK) pada perusahaan publik terbuka di Indonesia. Dengan menggunakan pendekatan Deskriptif Kuantitatif dan Analisis Konten pada laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan di sektor Consumer Non-Cyclicals untuk periode 2021-2023, penelitian ini mengidentifikasi pola aliran pendapatan dan diskresi pengungkapan Model Bisnis. Hasil menunjukkan bahwa aliran pendapatan dibagi menjadi dua kategori: Lazim (frekuensi tinggi) dan Anomali (Frekuensi rendah). Temuan utama adalah bahwa jenis pendapatan Anomali memiliki korelasi yang kuat dengan PSAK yang memiliki diskresi manajerial tinggi. Pola pilihan ini didominasi oleh perlakuan Nilai Wajar, Estimasi, dan Pengakuan Non-kas (seperti PSAK 241 Agrikultur, PSAK 236 Penurunan Nilai Aset, dan PSAK 240 Properti Investasi). Selain itu, anomali ditemukan dalam pengungkapan Model Bisnis terkait membenaran segmen operasional tunggal dan pemindahan pengungkapan pelanggan utama, menunjukkan upaya manajemen dalam mengelola informasi. Studi ini menyimpulkan bahwa struktur Model Bisnis secara signifikan mempengaruhi interpretasi dan pemilihan standar akuntansi, yang memiliki implikasi langsung terhadap kualitas Laba yang dilaporkan kepada pemangku kepentingan.

**Kata kunci:** *Model Bisnis, Pemilihan Kebijakan Akuntansi (PSAK), Analisis Konten, Pendapatan Anomali, Diskresi Manajerial.*

## ABSTRACT

### **ARI LAMBOK NAIBAHO, Tax Accounting, Content Analysis Of The Relationship Between Business Model And Accounting Policy Selection In Publicly List Companies In Indonesia**

This study aims to analyze the relationship between Business Model representation and the variability of accounting policy choices (PSAK) in publicly listed companies in Indonesia. Using a Quantitative Descriptive approach and Content Analysis of annual reports and financial statements of companies in the Consumer Non-Cyclicals sector for the period 2021-2023, this study identifies patterns of revenue streams and Business Model disclosure discretion. The results show that revenue streams are divided into two categories: Normal (high frequency) and Anomaly (low frequency). The main finding is that Anomaly revenue types have a strong correlation with PSAK that have high managerial discretion. This pattern of choice is dominated by Fair Value, Estimation, and Non-cash Recognition treatments (such as PSAK 241 Agriculture, PSAK 236 Impairment of Assets, and PSAK 240 Investment Property). In addition, anomalies were found in Business Model disclosures related to the justification of a single operating segment and the transfer of key customer disclosures, indicating management's efforts to manage information. This study concludes that the structure of the Business Model significantly influences the interpretation and selection of accounting standards, which has direct implications for the quality of profits reported to stakeholders.

**Keywords:** *Business Model, Accounting Policy Selection (PSAK), Content Analysis, Anomalous Revenue, Managerial Discretion.*