

PENGARUH KOMPONEN-KOMPONEN
PEMBENTUK PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BEI



OLEH:
LIDYAWATI TANDIO
3203010061

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

**PENGARUH KOMPONEN-KOMPONEN PEMBENTUK
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

untuk memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

LIDYAWATI TANDIO

3203010061

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2014

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lidyawati Tandio

NRP : 3203010061

Judul Skripsi : Pengaruh Komponen-komponen Pembentuk
Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba
Perusahaan Manufaktur di Bei

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah *ASLI* karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,

Yang menyatakan



(Lidyawati Tandio)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH KOMPONEN-KOMPONEN PEMBENTUK
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI

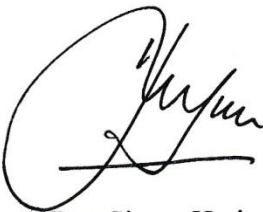
Oleh:

LIDYAWATI TANDIO

3203010061

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs. Simon Hariyanto,
M.Ak., QIA., Ak
Tanggal: 3 Mei 2014

Pembimbing II,



Ronny Irawan,
SE., M.Si., AK., QIA., BKP
Tanggal: 3 Mei 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Lidyawati Tandio NRP 3203010061

Telah diuji pada tanggal 13 Juni 2014 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

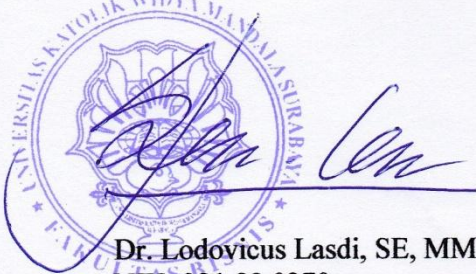
Ketua Tim Penguji:



Jesica Handoko, SE, M.Si, Ak.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, SE, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE., MA., AK., BAP.
NIK.321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, SE, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., Ak., BAP. selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., QIA., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.
4. Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA., BKP. selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, memberikan pengarahan, semangat, dan dorongan kepada penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.

5. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
6. Papa dan Mama tercinta serta seluruh keluarga besar penulis yang memberikan dukungan baik secara moral, materiil, kasih sayang, doa serta nasihat yang berguna.
7. Teman-teman penulis khususnya Hendy Gunawan, Cicilia, Maria Evania, Amelia Megasari, Agung Putra Sulaiman, Susi Handayani, dan Tan Hung Wen yang telah membantu penulis dan memberikan motivasi, dukungan, semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua sahabat terutama kepada Putri Loren, Yuliana Susanto, Sheilla Agnes, Stefany Agnes, dan Dian Fanny Sanjaya yang telah ikut memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
9. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebut namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, Mei 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
1.5. Sistematika Penulisan.....	11
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	12
2.2. Landasan Teori	19
2.3. Pengembangan Hipotesis	55

2.4. Model Analisis	61
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	62
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	62
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	65
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	66
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	66
3.6. Teknik Analisis Data	69
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	74
4.2. Deskripsi Data	76
4.3. Analisis Data	81
4.4. Pembahasan	89
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	94
5.2. Keterbatasan	94
5.3. Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1. Hasil Pengambilan Sampel	68
Tabel 4.1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	75
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	77
Tabel 4.3. Hasil Statistik Frekuensi EM	80
Tabel 4.4. <i>Case Processing Summary</i>	81
Tabel 4.5. Identifikasi Data (<i>Dependent Variable Encoding</i>).....	82
Tabel 4.6. Ketepatan Model dalam Memprediksi EM (<i>Block Number = 0</i>) Iteration History ^{a,b,c} Model.....	82
Tabel 4.7. Ketepatan Model dalam Memprediksi EM (<i>Block Number = 1</i>) Iteration History ^{a,b,c} Model.....	84
Tabel 4.8. Koefisien <i>Cox dan Snell's R Square and Nagelkerke's R Square</i> Model	85
Tabel 4.9. <i>Hosmer and Lameshow Test Model</i>	86
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Model Regresi Logistik	86

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Kewajiban Pajak Tangguhan Bersih terkait dengan Komponen Akrual dan Pencadangan atas Pendapatan dan Beban (ND_ACC) Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Data Kewajiban Pajak Tangguhan Bersih terkait dengan Komponen Kompensasi (ND_COMP) Sampel Penelitian
- Lampiran 3. Data Kewajiban Pajak Tangguhan Bersih terkait dengan Komponen Depresiasi (ND_DEP) Sampel Penelitian
- Lampiran 4. Data Kewajiban Pajak Tangguhan Bersih terkait dengan Komponen Penilaian Aset Lainnya (ND_OAV) Sampel Penelitian
- Lampiran 5. Data Kewajiban Pajak Tangguhan Bersih terkait dengan Komponen *Miscellaneous Items* (ND_MISC) Sampel Penelitian
- Lampiran 6. Data Arus Kas Operasi (CFO) Sampel Penelitian
- Lampiran 7. Data Manajemen Laba (EM) Sampel Penelitian
- Lampiran 8. Data Nilai Manajemen Laba (EMV) Sampel Penelitian

- Lampiran 9. Statistik Deskriptif dan Histogram Distribusi Laba
Indikasi Manajemen Laba
- Lampiran 10. Statistik Deskriptif Sampel Penelitian
- Lampiran 11. Hasil Pengujian Model Regresi Logistik

ABSTRAK

Aktivitas manajemen laba yang terdeteksi dalam *book-tax differences* dapat dilakukan dengan menaikkan kewajiban pajak tangguhan bersih sehingga menyebabkan naiknya beban pajak tangguhan. Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi dan menguji pengaruh komponen-komponen perubahan kewajiban pajak tangguhan bersih terhadap indikasi adanya manajemen laba. Komponen-komponen pajak tangguhan yang dianalisis antara lain akrual dan pencadangan atas pendapatan dan beban, kompensasi, depresiasi, penilaian aset lainnya dan *miscellaneous item*.

Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2009-2012 yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Pengujian hipotesis menggunakan regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komponen-komponen perubahan kewajiban pajak tangguhan bersih seperti akrual dan pencadangan atas pendapatan dan beban, kompensasi, depresiasi, penilaian aset lainnya dan *miscellaneous items* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba untuk menaikkan laba akuntansi. Arus kas operasi sebagai variabel kontrol juga tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba untuk menaikkan laba akuntansi.

Kata kunci: manajemen laba, kewajiban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan.

ABSTRACT

Earnings management activities which were detected in book-tax differences can be done by raising the net deferred tax liabilities that result in the ascension of deferred tax expenses. This study is aimed at identifying and examines the effect of their components net deferred tax liabilities and against the indications of earnings management. The components of deferred tax being analyzed are accrual and provision for income and expenses, compensation, depreciation, valuation of assets and other miscellaneous items.

The object of the research is the manufacturing companies listed on the Stock Exchange in 2009-2012 which has been selected by purposive sampling technique. This research was tested using logistic regression. The results showed that the change in net deferred tax liabilities along with its components such as accrual and provision for income and expenses, compensation, depreciation, valuation of assets and other miscellaneous items had no significant effect on earnings management to increase profit accounting. Operational cash flow as control variable had no significant effect on earning management to increase profit accounting.

Keywords: *earnings management, deferred tax liabilities, deferred tax assets, deferred tax expenses.*