

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PRAKTIK MANAJEMEN LABA SEBAGAI
RESPON PENURUNAN TARIF PAJAK
SESUAI UU NO. 36 TAHUN 2008**



**OLEH:
SELVY ANGGREANI KHOESANTO
3203010314**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PRAKTIK MANAJEMEN LABA SEBAGAI
RESPON PENURUNAN TARIF PAJAK
SESUAI UU NO. 36 TAHUN 2008**

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
SELVY ANGGREANI KHOESANTO
3203010314

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

HALAMAN PERSETUJUAN

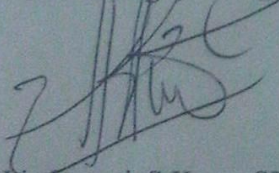
SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PRAKTIK MANAJEMEN LABA SEBAGAI
RESPON PENURUNAN TARIF PAJAK
SESUAI UU NO. 36 TAHUN 2008**

Oleh:
SELVY ANGGREANI KHOESANTO
3203010314

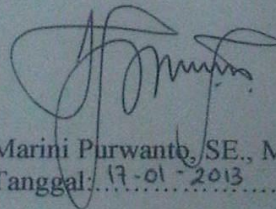
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si
Tanggal: 15 Januari 2013

Pembimbing II,

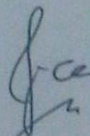


Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak
Tanggal: 17-01-2013

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Selvy Anggreani Khoesanto NRP
3203010314. Telah diujikan pada tanggal 26 Januari 2013 dihadapan
Tim Penguji

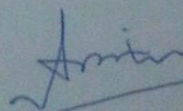
Ketua Tim Penguji



Jessica Handoko, SE., M.Si., Ak

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A.E., SE, MA., Ak, BAP
NIK. 321.03.0566



Dekan,
Dr. Lodovicus Lasdi, MM
NIK. 321.96.0370

PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Selvy Anggreani Khoesanto

Nrp : 3203010314

Judul Tugas Akhir : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik
Manajemen Laba Sebagai Respon Penurunan
Tarif Pajak Sesuai UU No. 36 Tahun 2008.

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarism, saya bersedia menerima sanksi yang 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 Hak Cipta.

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

Surabaya, 15 Januari 2013

Yang Menyatakan,



(Selvy Anggreani K)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat yang diberikan-Nya, akhirnya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi dengan judul “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PRAKTIK MANAJEMEN LABA SEBAGAI RESPON PENURUNAN TARIF PAJAK SESUAI UU NO. 36 TAHUN 2008”. Sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana S-1 pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Banyak kendala yang penulis hadapi dalam pembuatan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini, antara lain adalah sebagai berikut:

- (1) Dr. Lodovicus Lasdi, MM, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
- (2) Ariston Oki, SE, Ak, bap, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
- (3) Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si, selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk berbagi pengalaman dan membimbing peneliti selama proses penyelesaian skripsi ini;
- (4) Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak, selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis selama proses penyelesaian skripsi ini,

- (5) Keluarga, sahabat, dan teman-teman atas dukungan dan bimbingannya;
- (6) Pihak-pihak yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis berharap skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat untuk menambah pengetahuan dan wawasan bagi pembaca mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba dalam merespon penurunan tarif pajak.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritik yang membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Terima kasih.

Surabaya, Januari 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
1.5. Sistematika Skripsi.....	11
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
2.2. Landasan Teori.....	15
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	36
2.4. Model Analisis.....	41

BAB 3. Metode penelitian.....	42
3.1. Desain Penelitian.....	42
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan.....	
Pengukuran Variabel.....	42
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	47
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	48
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan.....	
Sampel.....	48
3.6. Teknik Analisis Data.....	49
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	56
4.2. Deskripsi Data.....	57
4.3. Analisis Data.....	66
4.4. Pembahasan.....	74
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....	80
5.1. Simpulan.....	80
5.2. Keterbatasan.....	81
5.3. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	83
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Kriteria Sampel.....	49
Tabel 4.1. Daftar Sampel Perusahaan.....	56
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Manajemen Laba.....	58
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Perencanaan Pajak.....	59
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Kewajiban Pajak Tangguhan.....	60
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif <i>Earnings Pressure</i>	61
Tabel 4.6. Statistik Deskriptif Tingkat Hutang.....	62
Tabel 4.7. Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan.....	63
Tabel 4.8. Statistik Deskriptif Kepemilikan Manajerial.....	64
Tabel 4.9. Statistik Deskriptif Persentase Jumlah Saham..... Disetor di BEI.....	65
Tabel 4.10. <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	66
Tabel 4.11. Nilai-Nilai <i>Variance Inflation Factor</i>	67
Tabel 4.12. Uji F.....	69
Tabel 4.13. Uji Koefisien Determinasi.....	69
Tabel 4.14. Analisis Regresi Berganda.....	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	41
Gambar 4.1. Uji Heterokedastisitas.....	68

LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Manajemen Laba
- Lampiran 2. Data Perencanaan Pajak
- Lampiran 3. Data Kewajiban Pajak Tangguhan
- Lampiran 4. Data *Earnings Pressure*
- Lampiran 5. Data Tingkat Hutang
- Lampiran 6. Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 7. Data Kepemilikan Manajerial
- Lampiran 8. Data Persentase Saham Disetor Perusahaan yang
Diperdagangkan di BEI
- Lampiran 9. Hasil Pengujian Statistik

ABSTRAK

Manajemen laba adalah suatu cara penyajian laba yang disesuaikan dengan tujuan yang diinginkan oleh manajemen, dimana manajemen laba dilakukan dengan pemilihan kebijakan akuntansi atau melalui pengelolaan akrual. Salah satu yang menjadi motivasi manajemen laba adalah *taxation motivations*. Pada tahun 2008, diterbitkan UU No. 36 Tahun 2008 dimana terjadi perubahan tarif pajak badan yaitu 28% untuk 2009 dan 25% untuk tahun 2010. Oleh karena perubahan tarif ini, maka akan dimanfaatkan untuk melakukan manajemen laba. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh perencanaan pajak, kewajiban pajak tangguhan, *earnings pressure*, tingkat hutang perusahaan, ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial, dan persentase jumlah saham disetor perusahaan yang diperdagangkan di BEI terhadap praktik manajemen laba dalam merespon penurunan tarif pajak penghasilan Badan tahun 2010 sesuai UU No. 36 tahun 2008.

Desain penelitian adalah kuantitatif dengan hipotesis. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2010. Jenis data yang digunakan data kuantitatif berupa laporan tahunan perusahaan manufaktur di Indonesia dari tahun 2009 sampai dengan tahun 2010. Sumber data diperoleh dari *website* BEI. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dalam merespon penurunan tarif pajak, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh positif terhadap manajemen laba dalam merespon penurunan tarif pajak. Kewajiban pajak tangguhan, *earnings pressure*, tingkat hutang perusahaan, ukuran perusahaan, dan persentase jumlah saham disetor perusahaan yang diperdagangkan di BEI, tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dalam merespon penurunan tarif pajak.

Kata kunci: manajemen laba, perubahan tarif pajak, *discretionary accrual*

ABSTRACT

Earnings management is a way of presenting adjusted earnings goals desired by management, in which earnings management is done by the selection of accounting policies or by managing accruals. One of the earnings management motivations is taxation motivations. In 2008, issued UU No. 36 Tahun 2008 where there is a change in corporate tax rate of 28% for 2009 and 25% for 2010. Because of changes in these rates, it will be used to perform earnings management. This study aims to examine and analyze the effect of tax planning, tax liabilities, earnings pressure, the level of corporate debt, firm size, managerial ownership, and the percentage of outstanding shares traded companies on the Stock Exchange for earnings management practices in response to the reduction in tax rates revenue in 2010 according to UU No. 36 Tahun 2008.

The research design was quantitative with the hypothesis. Object of study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange 2009-2010. The type of data used quantitative data in the form of annual reports of manufacturing companies in Indonesia from 2009 to 2010. Sources of data obtained from the IDX website. The analysis technique used is multiple linear regression.

The analysis showed that tax planning is significant affect on earnings management in response to the reduced tax rate, Managerial ownership is not a positive influence on earnings management in response to the reduced tax rate. Deferred tax liabilities, earnings pressure, the level of corporate debt, firm size, and the percentage of outstanding shares traded companies on the Stock Exchange, no significant effect on earnings management in response to the reduced tax rate.

Keywords: earnings management, changes in tax rates, discretionary accrual