

PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN
AKRUAL TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA SEKTOR MANUFAKTUR DI BEI
PERIODE 2010-2012



OLEH:
CINDY ALIM SAPUTRA
3203010171

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN
AKRUAL TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA SEKTOR MANUFAKTUR
DI BEI PERIODE 2010-2012**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan**

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

**CINDY ALIM SAPUTRA
3203010171**

**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 dibawah ini:

Nama : Cindy Alim Saputra

NRP : 3203010171

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi yang berjudul Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Akrua terhadap Manajemen Laba pada Sektor Manufaktur Di BEI Periode 2010-2012 adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarisme*, 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, 16 Juli 2014

Yang menyatakan



(Cindy Alim Saputra)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN
AKRUAL TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA SEKTOR MANUFAKTUR
DI BEI PERIODE 2010-2012**

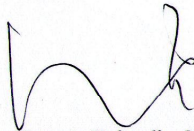
Oleh:

Cindy Alim Saputra

3203010171

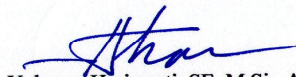
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr.,Drs.,Hartono Rahardjo, M. Com, M.M, Ak

Pembimbing II,



Yohanes Harimurti, SE, M.Si., Ak.

Tanggal:

Tanggal:

iii

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Cindy Alim Saputra. NRP: 3203010171

Telah diuji pada tanggal 23 Juli 2014 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Ludovicus Lasdi, MM
NIK. 320.99.0370

Ketua Jurusan,



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul "Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan AkruaI Terhadap Manajemen Laba Pada Sektor Manufaktur di BEI Periode 2010-2012". Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi program studi S-1 Fakultas Bisnis, Jurusan Akuntansi di Universitas Widya Mandala Surabaya.

Penulis skripsi ini menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi banyak hambatan yang dihadapi, maka dari itu penulis tidak dapat menyelesaikan tanpa mendapatkan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki, SE., MA., Ak., BAP. selaku ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr.,Drs.,Hartono Rahardjo, M. Com, M.M, Ak selaku dosen pembimbing I dan Yohanes Harimurti, SE, M.Si., Ak selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dengan penuh kesabaran dari awal hingga akhir dalam penulisan skripsi ini.
4. Ibu C. Bintang Hariyudhanti, SE, M.Si selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama penulis menempuh perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Seluruh dosen Falkultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, serta seluruh staf Tata

Usaha dan Perpustakaan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

6. Orang tua, Ko Handy, felly dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat dan mendoakan dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Kepada teman-teman saya yang banyak membantu, memberikan saran, dan semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Bagi semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis, terima kasih atas doa, saran, dukungan dan semangat yang di berikan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

Pada akhirnya penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna masih banyak kekurangan dan kesalahan. Maka penulis memohon maaf atas kekurangan dan kesalahan penyusunan skripsi ini. Sehingga penulis menerima kritik dan saran dari semua pihak yang membangun untuk memperbaiki dan melengkapi semua kekurangan yang ada di skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca. Akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih atas perhatiannya.

Surabaya, 15 Juli 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9

BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Landasan Teori.....	14
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	28
2.4 Model Analisis.....	31

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian.....	32
3.2 Definisi Operasional.....	32
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	35
3.4 Populasi dan Teknik Pengumpulan Sampel...	36
3.5 Teknik Analisis Data.....	36

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Karakteristik Objek Penelitian.....	41
4.2 Deskripsi Data.....	42
4.3 Analisis Data.....	44
4.4 Pembahasan.....	50

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	53
5.2 Keterbatasan.....	53

5.3 Saran.....	53
----------------	----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 4.1	Hasil Penelitian Sampel.....	42
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3	<i>Coefficients^a</i>	45
Tabel 4.4	<i>Case Processing Summary</i>	46
Tabel 4.5	<i>Iteration History</i>	47
Tabel 4.6	<i>Model Summary</i>	48
Tabel 4.7	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	49
Tabel 4.8	<i>Variables in the Equation</i>	49

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.4 Model Analisis.....	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Data Penelitian

Lampiran 2. Hasil Perhitungan Cadangan Aktiva Pajak Tangguhan (CAPT)

Lampiran 3. Hasil Perhitungan Akrua

Lampiran 4. Hasil Perhitungan Manajemen Laba

Lampiran 5. Hasil Perhitungan TACC

Lampiran 6. Hasil Statistik Deskriptif

Lampiran 7. Hasil Perhitungan Penguji

Lampiran 8. Resgression Model Penelitian

ABSTRAK

Manajemen laba sebagai suatu intervensi yang memiliki maksud tertentu terhadap proses pelaporan keuangan eksternal, dengan bertujuan memperoleh beberapa keuntungan pribadi. Aset pajak tangguhan dan akrual merupakan salah satu faktor dari manajemen laba.

Dalam penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara aset pajak tangguhan dan akrual terhadap manajemen laba perusahaan. Sumber data yang digunakan untuk penelitian ini yaitu data yang diperoleh dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini mengambil sampel yang digunakan sebanyak 52 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2010-2012. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif yang disajikan dalam bentuk deskriptif. Semua data yang dikumpulkan akan dianalisis tentang hubungan dan pengaruh antara variabel. Sesuai dengan hipotesis yang telah dirumuskan maka analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa cadangan aset pajak tangguhan memiliki nilai signifikan yaitu sebesar 0,295 yang artinya diatas 0,05. Hasil analisis data menunjukkan aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dalam menghindari kondisi kerugian perusahaan karena tingkat signifikan dari cadangan aset pajak tangguhan lebih besar dari 0,05. Sedangkan akrual yang menggunakan proksi discretionary accrual dari Modified Jones Model terbukti bahwa akrual berpengaruh terhadap manajemen laba untuk menghindari terjadinya kerugian.

Kata Kunci : Aset pajak tangguhan, akrual, discretionary accrual, manajemen laba

ABSTRACT

Profit management as an intervention which has the specific intention to the external process of accounting, with the result of gaining personal benefits. Deferred Tax Asset and accrual are the factors of Earnings Management.

This research aims to explore the influence of Deferred Tax Asset and Accrual to a company Earnings Management. The data used throughout this experiment was obtained from manufacturing company which listed in the Internet Data Exchange (IDX). This research took samples which was used by 52 manufacturing companies listed on BEI in 2010-2012. Qualitative method was used in this research, presented descriptively. All obtained data were analyzed, specifically in the relationship and influence between var analysis of logistic regression was used for analyzing since it is suitable for the hypothesis.

This research shows that reseve deferred tax asset has the significant value of 2,95, which was above 0,05. The result of data analysis shows that deferred tax asset did not have any influence to earnings management in preventing loss since the significant value from reseve deferred tax asset was bigger than 0,05. Besides, accrual that used discretionary accrual approach from modified jones model proves that accrual influences the earnings management to prevent loss.

Keyword: *Deferred Tax Asset, Accrual, discretionary accrual, Earnings Management.*