

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE  
2010 – 2012**



OLEH:  
CECILIA ANGGRAENY VICKY HERDANY  
3203010147

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2014

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR 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:**

**CECILIA ANGGRAENY VICKY HERDANY  
3203010147**

**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 : Cecilia Anggraeny Vicky Herdany

NRP : 3203010147

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karyaini 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, 30 April 2014

Yang menyatakan



( Cecilia A. Vicky H.)

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

## PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2010-2012

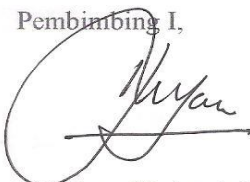
Oleh:

Cecilia Anggraeny Vicky Herdany

3203010147

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

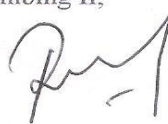
Pembimbing I,



Drs. Simon Hariyanto, M. Ak., QIA., Ak

Tanggal: 30 April 2014

Pembimbing II,



Ronny Irawan, SE., M. Si., Ak., QIA., BKP

Tanggal: 15 April 2014

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Cecilia Anggraeny Vicky Herdany.NRP:  
3203010147

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

Ketua Tim Penguji:

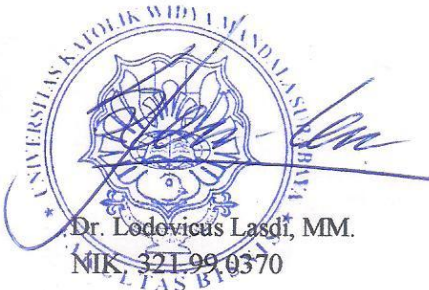


Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak.

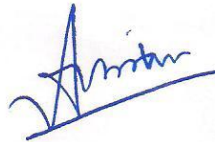
Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
NIK. 321.99.0370



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

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Allah yang Maha Kuasa karena atas berkat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik. Penulisan skripsi ini disusun dengan tujuan memenuhi syarat untuk menyelesaikan program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak kendala yang dihadapi, maka penulis tidak akan dapat menyelesaikannya tanpa mendapatkan bimbingan, bantuan, dukungan dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala dan Dosen Wali saya yang memberikan semangat untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Ariston Oki, SE., MA., Ak., BAP. selaku ketua Jurusan Akuntansi yang memberikan dorongan agar penyelesaian skripsi ini dapat selesai dengan lancar dan baik.
3. Bapak Drs.Simon Hariyanto, M. Ak., QIA., Ak dan bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA., BKP selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar, tekun dan ikhlas meluangkan waktu untuk membimbing, mengoreksi, memberi arahan dan saran-saran yang berharga dan bermanfaat sehingga skripsi saya dapat terselesaikan dengan baik.

4. Kedua orang tua yang sangat saya cintai. Bapak Yohanes Heriyanto dan Ibu Christina Kendran yang selalu mendoakan, memberikan semangat dan dukungannya yang menguatkan saya dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas bekal ilmu dan bantuan yang telah diberikan selama ini sehingga dapat menyelesaikan studi dan penulisan skripsi ini.
6. Teman-teman yang banyak membantu serta memberikan masukan kepada saya selama proses penyelesaian penyusunan skripsi ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan penulis satu persatu yang telah banyak membantu dalam kelancaran dan penyelesaian penyusunan skripsi ini.

Akhirnya, penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan, maka penulis memohon maaf dan menerima segala kritikan maupun saran yang diberikan. Besar harapannya dengan terselesaikannya skripsi ini dapat memberi manfaat kepada penulis dan bagi para pembacanya.

Surabaya, April 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 .....	xii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
2.2 Landasan Teori .....	16
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	33
2.4 Model Analisis.....	34
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	



3.1 Desain Penelitian .....	35
3.2 Identifikasi Variabel.....	35
3.3 Definisi Operasional .....	36
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.5 Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	40
3.6 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel ..	40
3.7 Teknik Analisis Data.....	41
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian.....	48
4.2 Deskripsi Data .....	49
4.3 Analisis Data .....	52
4.4 Pembahasan.....	55
<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	58
5.2 Keterbatasan .....	58
5.3 Saran .....	59

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 4.1. Hasil Penelitian Sampel.....	49
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4.3. <i>Coefficients</i> .....	52
Tabel 4.4 Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4.5. Hasil Uji Kelayakan Model .....	53
Tabel 4.6. Hasil Uji Statistik t.....	54

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis .....	34
Gambar 3.1. Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Uji F.....	44
Gambar 3.2. Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Uji T Sisi Kanan .....	45
Gambar 3.3. Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Uji T Sisi Kiri .....	45
Gambar 3.4. Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Uji T Dua Sisi.....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Data Penelitian

Lampiran 2. Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan (BT)

Lampiran 3. Hasil Perhitungan AkruaI (TAcc)

Lampiran 4. Hasil Perhitungan *Non Discretionary Accrual* (NDA)

Lampiran 5. Hasil Perhitungan *Discretionary Accrual* (DA)

Lampiran 6. Hasil Statistik Deskriptif

Lampiran 7. Hasil Perhitungan Pengujian

## ABSTRAK

Manajer memiliki beberapa motivasi yang mendorong mereka untuk melakukan praktek manajemen laba, salah satunya adalah motivasi pajak. Beban pajak tangguhan merupakan salah satu faktor dari manajemen laba. Beban pajak tangguhan adalah beban yang terjadi karena terdapat perbedaan temporer antara perhitungan laba akuntansi yang disusun berdasarkan SAK dengan perhitungan laba perpajakan yang dihitung berdasarkan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan Perpajakan (KPPU).

Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel yang digunakan sebanyak 67 perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di BEI pada tahun 2010-2012. Penelitian ini menggunakan metode pendekatan kuantitatif dengan pengujian hipotesis, yaitu analisis deskriptif dan regresi linier sederhana.

Hasil penelitian menunjukkan tingkat signifikansi indeks beban pajak tangguhan (BT) sebesar 0,186. Hasil analisis data menunjukkan bahwa tidak terdapat pengaruh yang signifikan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba yang diprosikan melalui *Discretionary Accrual* (DA) karena tingkat signifikansi dari BT lebih besar dari 0,05.

Kata kunci : Beban Pajak Tangguhan, *Discretionary Accrual*,  
Manajemen Laba

## **ABSTRACT**

*The manager has some motivation that encourages them to do the management practices, one of which is a tax motivation. Deffered tax expense is one of the factors of profit management. Deffered tax expense is a expense that occurs because there are temporary differences between accounting profit calculation drawn up based on the calculation of profit taxation Financial Accounting Standards are calculated based on Terms of Taxation Legislation.*

*The purpose of this research is to gain empirical evidence regarding the effect of deffered tax expense againts earnings management. The source of the data used in this study is secondary data obtained from the manufacturing companies listed on the Internet Data Exchange (IDX). The sample used as many as 67 manufacturing company which has been registered in BEI in 2010 – 2012. These studies using quantitative methods approach with hypothesis testing, analysis of simple linier regression and descriptive statistic*

*The results showed the level of significance of the deffered tax expense load index BT of 0,186. Results of the analysis of the data indicates that there were no significant effect of the deffered tax expense againts earnings management through Discretionary Accrual (DA) because the level of significance of BT is greater than 0,05.*

**Keywords:** *Deferred Tax Expense, Discretionary Accrual, Earnings Management*