

**ANALISIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN
DALAM MENDETEKSI KECENDERUNGAN
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2010-2014**



**OLEH:
FELYCIA BUDITANOJO
3203010051**

**JURUSAN AKUNTANSI
FALKUTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

**ANALISIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN
DALAM MENDETEKSI KECENDERUNGAN
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2010-2014**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:
FELYCIA BUDITANOJO
3203010051**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

HALAMAN PERSETUJUAN

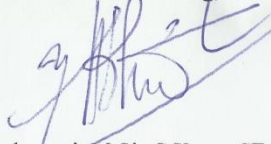
SKRIPSI

**ANALISIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN
DALAM MENDETEKSI KECENDERUNGAN
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2010-2014**

Oleh:
FELYCIA BUDITANOJO
3203010051

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,

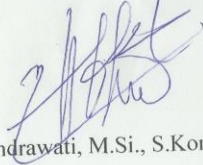


Lindrawati, M.Si., S.Kom., SE.
Tanggal: 30 Juni 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Felycia Buditanojo NRP 3203010051,
Telah diuji pada tanggal 12 Agustus 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



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

Mengetahui:

Dekan



Dr. Ludovicus Lasdi, MM, Ak, CA
NIK: 321.03.0570

Ketua Jurusan



Ariston Oki A.E, SE, MA, CPA, Ak, CA
NIK: 321.03.0566

**PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

NAMA : FELYCIA BUDITANOJO
NRP : 3203010051
Judul Skripsi : ANALISIS BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DALAM MENDETEKSI
KECENDERUNGAN MANAJEMEN
LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2010-2014

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya ilmiah 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 ilmiah ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau di 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, 30 Juni 2016



(Felycia Buditanojo)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, melalui berkat, kekuatan, bimbingan, dan perlindunganya, sehingga penulisan skripsi dengan judul “ANALISIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN DALAM MENDETEKSI KECENDEUNGAN MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2014” dapat terselesaikan. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penelitian di masa yang akan datang.

Dalam penyusunan skripsi, penulis mendapat banyak dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang mendalam kepada pihak berikut ini:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki A.E., SE., MA., CPA., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akutansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Ibu Lindrawati, S.Kom., S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing, wali dosen, dan pembimbing akademis yang telah meluangkan waktu dan dengan sabar untuk memberikan bimbingan, pengarahan, semangat, dan dorongan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.

4. Ibu Marini Purwanto, Ibu Diana dan Ibu Patricia Dwijayanti yang telah memberikan saran dalam skripsi.
5. Papa, Mama, Emak, Suami dan keluarga besar yang telah memberikan semangat dan dukungan doa kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.
6. Lisa Stefanny, Flora Winarko, Virginia Maria, Yunita Tanjaya, dan Henry Irawan yang telah membantu penulisan skripsi ini.
7. Teman-teman se-angkatan 2010, Mellyana, Deviyanti, Evelyn, Ming En, Cicilia, Lidyawati, Amelia, Dessy, Susi, Grace, dan Valen serta teman-teman lain yang tidak bisa disebutkan satu-satu, yang juga telah memberikan dukungan agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Secara umum, di dunia ini tidak ada yang sempurna. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih ada kekurangan atau kesalahan, oleh karena itu penulis berharap adanya saran-saran yang dapat membantu di masa yang akan datang. Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan inspirasi dan manfaat kepada para pembaca.

Surabaya, Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN.....	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. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	9
2.2. Landasan Teori.....	11
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	36
2.4. Model Analisis.....	39

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	40
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	40
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	42
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	43
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	43
3.6. Teknik Analisis Data.....	43
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	48
4.2. Deskripsi Data.....	49
4.3. Hasil Analisis Data.....	51
4.4. Pembahasan.....	56
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	59
5.2. Keterbatasan.....	59
5.3. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian	10
Tabel 2.2 Ilustrasi <i>Discretionary</i> dan <i>Non-Discretionary Accruals</i> .	20
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	49
Tabel 4.2 Deskriptif Variabel Penelitian	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	52
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	53
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi	54
Tabel 4.8 Uji F.....	55
Tabel 4.9 Uji t.....	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Analisis.....	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur

Lampiran 2. Nilai Beban Pajak Tangguhan

Lampiran 3. Nilai Manajemen Laba

Lampiran 4. Analisis Regresi dan Uji Asumsi Klasik Data Awal

Lampiran 5. Hasil Uji Statistik Data *Non Outlier Casewise Diagnostic*

ABSTRAK

Setiap perusahaan wajib menyusun laporan keuangan, karena laporan keuangan bertujuan untuk menginformasikan tentang posisi keuangan, kinerja, dan arus kas perusahaan pada setiap periode. Dalam laporan keuangan terdapat komponen yang sangat penting untuk menarik investor dalam melakukan investasi pada perusahaan yaitu laba. Tidak mengherankan pihak manajemen perusahaan melakukan manajemen laba demi menarik investor. Hanya saja, investor melihat besarnya laba tanpa melihat proses laba itu dihasilkan. Adanya perbedaan temporer yang dihasilkan dari laporan laba rugi fiskal dapat menambah jumlah pajak di masa depan. Hal ini akan diakui sebagai beban pajak tangguhan pada laporan keuangan periode saat ini. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan menguji dan menganalisis beban pajak tangguhan dalam mendeteksi manajemen laba.

Desain penelitian adalah kuantitatif dengan hipotesis. Jenis data kuantitatif berupa laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Sumber data diperoleh dari situs BEI berupa data sekunder. Variabel independen adalah beban pajak tangguhan dan variabel dependen adalah manajemen laba. Periode penelitian adalah 5 tahun yaitu tahun 2010-2014. Teknik analisis data menggunakan regresi linier sederhana.

Hasil analisis menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan terbukti signifikan dapat mendeteksi manajemen laba. Hal ini ditunjukkan dengan adanya peningkatan beban pajak tangguhan yang juga meningkatkan manajemen laba secara signifikan yang mengindikasikan perusahaan melakukan manajemen laba.

Kata Kunci: Manajemen Laba, Beban Pajak Tangguhan

ABSTRACT

Every company is required to prepare financial statements, because of the financial statements is to inform about the financial position, performance and cash flows of companies in each period. In the financial report are very important components to attract investors to invest in companies that profit. Not surprisingly, the management do earning management in order to attract investors. However, investors see the huge profits regardless of the profit were generated. The existence of temporary differences resulting from fiscal income statement can increase the amount of tax in the future. This will be recognized as deferred tax expense in the current period financial statements. Therefore, this study aims to examine and analyze the deferred tax expense can detect earnings management.

The study design was quantitative with hypothesis. Quantitative in the form of an income statement and statement of financial position of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Sources of data obtained from the Indonesia Stock Exchange's website in the form of secondary data. The independent variable is a deferred tax expense and the dependent variable is earnings management. The research period is 5 years are 2010-2014. Analysis data techniques using simple linear regression.

The analysis proved significant deferred tax expense can detect earnings management. This is indicated by an increase in deferred tax expense is also increasing earnings management significantly indicating the company earning management.

Keywords: Earning Management, Deferred Tax Expense