

**KEMAMPUAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN *DISCRETIONARY
ACCRAUALS DALAM MENDETEKSI MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2011***

Oleh
Nama : Mulyadi Fuditama
NIM : 33100241

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
Agustus 2014

PENGESAHAN

KEMAMPUAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN DISCRETIONARY ACCRAUALS DALAM MENDETEKSI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2011

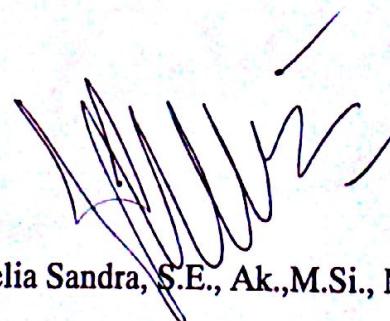
Diajukan Oleh

**Nama : Mulyadi Fuditama
NIM: 33100241**

Jakarta, 15 September 2014

Disetujui oleh :

Pembimbing I



(Amelia Sandra, S.E., Ak.,M.Si., M.Ak)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2014

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Mulyadi Fuditama / 33100241 / Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dan Discretionary Accruals dalam mendeteksi Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2009 – 2011) / Pembimbing : Amelia Sandra, S.E., Ak.,M.Si., M.Ak.

Laba memegang peranan yang sangat penting bagi perusahaan, dengan laba perusahaan dapat menjaga berlangsungnya aktifitas perusahaan dan dapat melakukan pengembangan demi kemajuan perusahaan, selain itu laba juga sering dijadikan acuan dalam pengambilan keputusan yang digunakan oleh pihak yang berkepentingan dengan perusahaan (*stakeholders*), Philip, Pincus dan Rego menemukan bahwa beban pajak tangguhan dan akrual secara signifikan dapat mendeteksi manajemen laba yang dilakukan perusahaan. Di Indonesia, William meneliti perusahaan-perusahaan yang terdaftar di BEI dan menemukan bahwa beban pajak tangguhan dan akrual secara signifikan dapat mendeteksi manajemen laba yang menghindari pelaporan kerugian.

Dengan dilakukannya cara merekayasa laba perusahaan, maka biasanya akan menimbulkan dua laporan keuangan yang berbeda sesuai dengan kepentingan pemakainya, yaitu laporan menurut perpajakan dan laporan menurut perusahaan itu sendiri, yang tentunya akan difokuskan pada laba menurut pajak atau yang disebut juga dengan laba fiskal dan laba menurut perusahaan atau yang disebut juga laba komersial, *Discretionary accruals* merupakan komponen akrual hasil rekayasa manajerial dengan memanfaatkan kebebasan dan keleluasaan dan estimasi dalam pemakaian standard akuntansi. Ada beberapa metode yang digunakan untuk memperbesar kecilnya *discretionary accruals* ini sesuai dengan tujuan yang ingin dicapai misalkan kebebasan menentukan estimasi dan memilih metode depresiasi aktiva tetap, menentukan persentase jumlah putang tak tertagih, memilih metode penentuan jumlah persediaan. Dalam teori akuntansi positif terdapat bahwa dengan hipotesis rencana bonus memberi pengaruh kepada manajer dalam menggunakan suatu metode akuntansi

Penelitian ini menggunakan metode observasi pada data sekunder, Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *judgment sampling*, analisis yang digunakan adalah analisis logistik – *Regression Logistic Binary* dengan jumlah sampel sebanyak 93.

Hasil Penelitian adalah sebagai berikut: (1) Beban Pajak Tangguhan dengan nilai sig sebesar 0,029 lebih kecil daripada nilai sig 5% yang ditentukan, maka tolak H_0 dan terbukti, (2) *Discretionary Accruals Modified Jones Model* memiliki nilai sig 0,281 lebih besar daripada nilai sig 5% yang ditentukan, maka tidak tolak H_0 dan tidak terbukti.

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan: (1) Beban pajak tangguhan terbukti mendeteksi manajemen laba menghindari pelaporan kerugian disuatu perusahaan. (2) *Discretionary accruals* tidak terbukti mendeteksi manajemen laba menghindari pelaporan kerugian disuatu perusahaan

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKG.



Hak Cipta milik BIKK (Institut Bisnis dan Informatika Kwick Kian Gie)

1. Mulyati Fuditama / 33100241 / *The ability of Deferred Tax Expense and Discretionary Accruals in detecting earnings management (Studies in the Listed Manufacturing Company on the Indonesia Stock Exchange period 2009 to 2011)* / Advisor: Sandra Amelia, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

ABSTRACT

Earnings have an important role for the company, Earning can maintain ongoing activities of the company and can make development for the improvement of the company, other than that earning is also often used as a reference in decision-making used by interested parties with the company (stakeholders), Philips, Pincus and Rego found that deferred tax expense, and accruals proven detecting earning management, in Indonesia Yulianti proved that deferred tax expense and accruals can detect earning management..

By manipulating company's earnings, it will usually lead to two different financial statements in accordance with the interests of users, which according to tax reports and a reports to the company itself, which certainly will be focused on the taxable income and profit according to corporate or called commercial income, Discretionary accruals are the result of the accrual component of managerial modified by utilizing the freedom and flexibility and the use of estimates in accounting standards. There are several methods used to enlarge the size of discretionary accruals is consistent with the objectives to be achieved, for example freedom of determining the estimates and choose the method of depreciation of fixed assets, determine the percentage of bad debts, choose the method of determining the amount of supply. In positive accounting theory, hypothesis bonus plan give an effect to manager to choose the accounting principle.

This research used observations on secondary data, sampling technique used was judgment sampling, analysis is logistic analysis - Binary Logistic Regression with 92 sample

Results are as follows: (1) Deferred Tax Expense with sig of 0.029 is less than 5% sig value is specified, then reject H0 and proved, (2) Discretionary Accruals Modified Jones Model has a value greater than 0.281 sig 5% is specified, then not reject H0 and not proven.

Based on the results of the analysis that has been done, it can be concluded: (1) Deferred tax expense proven detecting earnings management to avoid reporting losses in companies. (2) Discretionary accruals are not proven detecting earnings management to avoid reporting losses in companies

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin iBIKKG.



KATA PENGANTAR



Hak Cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Hyang Buddha dan Triratna, atas berkat dan bantuan baik secara moril maupun materiil, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini tepat pada waktunya, dan juga merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis juga menyadari tidak bisa menyelesaikan penelitian ini tanpa bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak antara lain :

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. selaku Dosen pembimbing dari penulis yang tidak hentinya selalu memberikan bantuan, bimbingan petunjuk serta motivasi agar penulis dapat menyelesaikan penelitian ini tepat pada waktunya.
2. Seluruh Dosen di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, karena tanpa mereka semua, penulis tidak akan pernah bisa mencapai hingga membuat penelitian. Ilmu yang diberikan selama perkuliahan diharapkan dapat membantu penulis dikemudian hari dan masa depan penulis.
3. Untuk Keluarga tercinta, yang selalu memberikan bantuan baik materi maupun non materi, yang penulis selalu penulis repotkan, tetapi selalu membantu penulis untuk menyelesaikan penelitian ini hingga tepat waktu.
4. Keluarga Besar Dharma-Artha, sebagai wadah juga tempat penulis untuk mengasah softskill yang akan digunakan dimasa depan, juga mendapatkan teman yang bagaikan keluarga yang saling membantu disaat sulit, dan saling berbagi kebahagiaan.
5. Nico Nathanael, Noviana Andreyadi, Kevin Salim, Vincent Valleriant Chandra, Rossy Natalia, Robin Setiawan, Apriadi, Julya Angela Ferdynatan, Inka Chandra, Nesia

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang waair IBKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin iBKKG.

Deka, Tritia Wiratmo, Richardo, Herdian Harkinto, Roby Aron, Ricky Christianto,

Hubert Chandra, Alexander Prasetya, Diana Permata Sari, Diana Yovianti, Manda

Novalia, Vera Indriati, Nita Amelia, Jason, Ricky Adi Putra, Wisnu Nugroho, dan
teman-teman semua, tanpa bantuan mereka penulis tidak akan pernah menjadi seperti
sekarang.

Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun bagi
penelitian secara pribadi, penulis menyadari bahwa penelitian ini masih harus disempurnakan
sebagaimana ada pepatah mengatakan tak ada gading yang tak retak. Penulis sangat
sangat dari keterbatasan dari penelitian ini dan berharap dapat dikembangkan menjadi lebih
baik lagi, untuk mencapai itu penulis dengan setulus hati memohon untuk memberikan kritik
maupun saran yang membangun demi penelitian yang lebih baik lagi. Akhir kata, Semoga

Semua Mahluk Senantiasa Berbahagia dan Damai

Sabbe Bhavantu Sukkhitatta.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

Jakarta, Agustus 2014

Penulis



DAFTAR ISI

<p>C Hak Cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p> <p>Judul Lembaga Pengesahan</p> <p>Abstrak Lembaga Pengesahan</p> <p>Abstract Abstrak</p> <p>Kata Pengantar Kata Pengantar</p> <p>Daftar Isi Daftar Isi</p> <p>Daftar Tabel Daftar Tabel</p> <p>Daftar Gambar Daftar Gambar</p> <p>Daftar Lampiran Daftar Lampiran</p> <p>Bab I Pendahuluan Bab I Pendahuluan</p> <p> A. Latar Belakang Masalah</p> <p> B. Identifikasi Masalah.....</p> <p> C. Batasan Masalah.....</p> <p> D. Batasan Penelitian.....</p> <p> E. Rumusan Masalah.....</p> <p> F. Tujuan Penelitian.....</p> <p> G. Manfaat Penelitian.....</p> <p>Bab II Landasan Teori Bab II Landasan Teori</p> <p> H. Tinjauan Pustaka.....</p> <p> 1. Pengertian Pajak dan Istilah Perpajakan</p> <p> 2. Pajak Penghasilan (PPh)</p> <p> 3. Manajemen Laba</p>	<p>i</p> <p>ii</p> <p>iii</p> <p>iv</p> <p>v</p> <p>vii</p> <p>ix</p> <p>x</p> <p>xi</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>6</p> <p>6</p> <p>6</p> <p>7</p> <p>7</p> <p>7</p> <p>9</p> <p>9</p> <p>9</p> <p>10</p> <p>20</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin iBIKKG.

4. Agency Theory	24
5. Teori Akuntansi Positif.....	25

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
5. Kerangka Pemikiran	28

Bab III Metode Penelitian	31
1. Obyek Penenitian	31
2. Metode Penelitian.....	31

3. Variabel penelitian.....	33
4. Teknik Pengumpulan Data.....	35

5. Teknik Analisis Sampel	35
Teknik Analisis Data	37

1. Analisis Logistik	37
Bab IV Analisis dan Pembahasan	39

A. Gambaran umum perusahaan	39
Analisis dan Pembahasan	40

1. Pengujian Hipotesis	40
C. Hasil Penelitian	44

Bab V Kesimpulan dan Saran	47
A. Kesimpulan	47

B. Saran	47
Daftar Pustaka.....	48

Lampiran.....	50
---------------	----

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.	
--------------------------------------------------------------	--

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--



DAFTAR TABEL

Tabel 1	Penelitian Terdahulu	26
Tabel 1	Pengelompokan Variabel	34
Tabel 2	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	36
Tabel 1	Data Perusahaan yang menjadi Sampel	39
Tabel 1	Uji Regresi Logistik Binary	41
2. Dilarang mengumumkan penulisan kritisik tanpa izin IBIKG.		

DAFTAR GAMBAR

(C)

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	30
------------	--------------------------	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- . Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

(C) Makalah ini dilindungi Undang-Undang

Lampiran 1	Data perusahaan yang menjadi sampel	50
Lampiran 2	Perhitungan DTE.....	51
Lampiran 3	Perhitungan DACC	55
Lampiran 4	Perhitungan Earning Management	60
Lampiran 5	Hasil SPSS	64

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN