



**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2011 – 2013**

**Oleh:**

**Nama : Laretta Lavinia**

**NIM : 381101015**

**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 2015**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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.

PENGESAHAN

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2011 – 2013**

Diajukan Oleh :

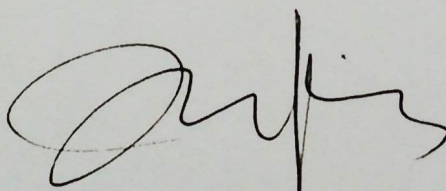
Nama : Laretta Lavinia

NIM : 38110105

Jakarta, 20 Agustus 2015

Disetujui Oleh :

Pembimbing,



(Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak. )

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

AGUSTUS 2015



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.



## ABSTRAK

Laretta Lavinia / 38110105 / 2015 / Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2013 / Dosen Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Setiap perusahaan berusaha untuk mengoptimalkan penyajian laporan keuangan dengan tujuan memberikan penampilan terbaik untuk para pengguna laporan keuangan. Pengguna laporan keuangan akan menggunakan laporan keuangan tersebut sebagai referensi dalam pengambilan keputusan investasi yang dirasa tepat bagi mereka. Perusahaan diharuskan untuk mengikuti kaidah PSAK agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang kredibel dan informatif. Selain itu perusahaan juga harus menyusun laporan laba rugi berdasarkan peraturan perpajakan. Perbedaan ini akan menghasilkan perbedaan temporer yang menyebabkan dua laba untuk kepentingan berbeda dan dapat menjadi salah satu instrumen bagi manajer untuk melakukan manajemen laba.

Manajemen laba adalah tindakan manajer mengatur laba dengan cara memilih kebijakan akuntansi tertentu, sehingga laba dapat dinaikkan atau diturunkan sesuai keinginannya. Terdapat beberapa cara untuk mendeteksi adanya manajemen laba, salah satunya melalui beban pajak tangguhan. Untuk mengurangi manajemen laba yang dilakukan manajemen, dikenal dengan istilah *corporate governance*. Salah satu mekanisme dari *corporate governance* adalah kualitas audit. Mekanisme tersebut diharapkan dapat mengurangi manajemen laba yang dilakukan manajemen.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode analisis regresi linear berganda. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling method*. Sampel yang digunakan sebanyak 106 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2011—2013.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba pada  $\alpha = 10\%$ . Sedangkan hasil penelitian kualitas audit berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba. Hasil pengujian asumsi klasik pada penelitian ini telah memenuhi lulus uji asumsi klasik.

Kesimpulan pada penelitian ini adalah tidak terdapat cukup bukti beban pajak tangguhan terbukti berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Sedangkan hasil penelitian untuk kualitas audit adalah terdapat cukup bukti bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

© Hak Cipta Milik IBIKGG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Penelitian ini menguraikan secara sistematis dan komprehensif tentang pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna bagi para pembaca, khususnya bagi para manajer perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.

## ABSTRACT

Laretta Lavinia / 38110105 / 2015 / The Impact of Deferred Tax Expense and Audit Quality Toward Earnings Management on Manufacture Companies Which Listed at Indonesia Stock Exchange within Periode 2011 – 2013 / Advisor : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., MAk.

Every company try to optimize the presentation reports of financial statements to achieve providing the best perfomance for users of financial statements. Users of financial statements will use the report as refence in making investment decisions that feel right for them. Company are required to follow the rules of IAS in order to serve the reports are credible and informative. In the other side, company also must prepare an income statements based on tax regulations. The difference will result in temporary different for the sake of profit led to two different and can be one of the instruments of managers to do earnings management.

Management's behavior to manipulate income by choosing certain of accounting policies which increase and decrease is called earnings management. There are several ways to detect earnings management, one of them is through deferred tax expense. To decrease earnings management, the shareholders use *corporate governance*, such as audit quality. The mekanisme is expected to decrease earnings management.

The analysis technique used is double linear regression analysis. The sampling technique used is *purposive sampling method*. The number of sample used is one hundred and fifty nine manufacturing firms.

The result of this research is deferred tax expense effect on earnings management. The relationship between them is negative but not significant and audit quality effect on earnings management is significant and the relationship between them is negative.

The conclusion of this research is deferred tax expense not been proven a positive on earnings management. Audit quality has been proven a negative effect on earnings management.





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas penyertaan-Nya dan berkat-Nya selama proses penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat berjalan dengan lancar. Tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah memberikan kontribusi kepada penulis baik dalam bentuk semangat, doa, materiil, bimbingan dan dukungan, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak., selaku pembimbing skripsi, yang telah membimbing saya dengan sabar dan telah bersedia mencurahkan waktu serta pikirannya untuk membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Pak Carmel Meiden, S.E. Ak. M.Si., Ibu Amelia Sandra, SE., Ak., M.Si., dan segenap dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah bersedia membantu peneliti ketika peneliti mengalami kesulitan baik dalam konsep maupun pengujian data.
3. Papa, Mama, dan David yang telah memberikan semangat, mendoakan, dan memberikan dukungan baik secara moral dan materi.
4. Yohanes, Yohanna, Poulina, Westin, Samuel, Natalia, Sherly, Desy, Lavenia, Felice, Merry dan teman-teman penulis lainnya atas bantuan dan dukungannya dalam proses penyusunan skripsi dan selama pelajaran di kelas.
5. Steven Januar yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis.
6. Pihak lain yang turut serta memberikan bantuan dan dukungannya dalam proses penyusunan skripsi ini namun tidak dapat disebutkan satu persatu.



Tidak ada yang sempurna di dunia ini kecuali Tuhan, begitupun juga dengan skripsi ini. Skripsi masih jauh dari kata sempurna dan mempunyai banyak kekurangan serta keterbatasan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas kekurangan tersebut dan bersedia menerima kritik dan saran. Akhir kata, semoga kiranya skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi berbagai pihak. Terima kasih.

Jakarta, Agustus 2015

Penulis

Ha Cipta Dilindungi Undang-Undang

Ha Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang menyalin atau menjiplak 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 ISI



JUDUL.....	i
PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
Latar Belakang Masalah.....	1
Identifikasi Masalah.....	7
Batasan Masalah.....	8
Batasan Penelitian.....	8
Rumusan Masalah.....	8
Tujuan Penelitian.....	9
Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
Landasan Teori.....	11
Teori Agensi.....	11
Teori Akuntansi Positif.....	13
Manajemen Laba.....	14
Definisi Manajemen Laba.....	14
Motivasi Manajemen Laba.....	16
Bentuk-bentuk Manajemen Laba.....	18
Teknik Manajemen Laba.....	19
Pajak.....	20
Definisi Pajak.....	20
Definisi Pajak Penghasilan.....	22
Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan.....	22

1. Dilarang menyalin, menduplikasi, atau menyalin kembali isi dari dokumen ini tanpa izin IBIKKG.  
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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Dalam Negeri.....	23
Pajak Tangguhan.....	23
Definisi Pajak Tangguhan.....	23
Metode Alokasi Pajak Interperiode .....	25
Good Corporate Governance .....	27
Definisi corporate governance .....	26
Asas corporate governance .....	28
Manfaat corporate governance.....	29
Mekanisme corporate governance .....	29
Kualitas Audit .....	31
Penelitian Terdahulu .....	33
Kerangka Pemikiran.....	35
Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	35
Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.....	36
Hipotesis Penelitian.....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
Objek Penelitian.....	39
Desain Penelitian .....	39
Variabel Penelitian.....	40
Variabel Dependen.....	40
Variabel Independen .....	41
Teknik Pengumpulan Data.....	42
Teknik Pengambilan Sampel .....	43
Teknik Analisis Data.....	43
Uji Asumsi Klasik.....	43
Uji Normalitas.....	44
Uji Multikolinearitas .....	44
Uji Heterokedastisitas .....	45
Uji Autokorelasi.....	45
Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	46
Uji Signifikansi Parameter (Uji T).....	46
Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	47
Analisis Regresi Linear Berganda .....	47

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.





<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>49</b>
Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	49
Analisis Deskriptif .....	49
Hasil Penelitian .....	50
Uji Asumsi Klasik.....	50
Uji Normalitas.....	50
Uji Multikolinearitas .....	51
Uji Heterokedastisitas .....	51
Uji Autokorelasi.....	52
Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	52
Uji Signifikansi Parameter (Uji T).....	53
Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	53
Analisis Linear Regresi Berganda .....	54
Pembahasan.....	54
Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	54
Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba .....	55
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>56</b>
Kesimpulan .....	56
Saran .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>62</b>

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, 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.



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

**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:
  - 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 2.1	Perhitungan PPh Tangguhan.....	25
Tabel 2.2	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	32
Tabel 3.1	Ikhtisar Variabel Penelitian .....	41
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel .....	42
Tabel 4.1	Tabel Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas .....	50
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.4	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	51
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.6	Hasil Uji F .....	52
Tabel 4.7	Hasil Uji T .....	53
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4.9	Hasil Analisis Linear Regresi Berganda .....	54

© Hak Cipta Ditujukan Kepada IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



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

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Skema Kerangka Pemikiran.....	37
------------	-------------------------------	----

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

**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:
  - 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

Lampiran 1	Sampel Perusahaan.....	62
Lampiran 2. 1	Data Beban Pajak Tangguhan .....	64
Lampiran 3. 1	Data Kualitas Audit.....	70
Lampiran 4. 1	Data Manajemen Laba.....	76
Lampiran 5. 1	Uji Normalitas .....	82
Lampiran 5. 2	Uji Multikolinearitas .....	83
Lampiran 5. 3	Uji Heterokedastisitas.....	84
Lampiran 5. 4	Uji Autokorelasi dan Koefisien Determinasi .....	85
Lampiran 5. 5	Uji F.....	86
Lampiran 5. 6	Analisis Regresi Linear Berganda.....	87

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
a. 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.