

# **PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT***

**Oleh:**

**Nama : Lawrenz Vanelisa**

**NIM : 32110167**

**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 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:
  - 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**



## PENGESAHAN

# PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*

Diajukan Oleh:

Nama : Lawrenz Vanelisa

NIM : 32110167

Jakarta, 25 Agustus 2015

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak)

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



## ABSTRAK

Lawrenz Vanelisa / 32110167 / 2015 / Pengaruh Pajak tangguhan, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Earnings Management* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2013 / Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak

Adanya tindakan praktik *earnings management* sebagai bagian dari laporan keuangan mengakibatkan fakta tentang kondisi ekonomis perusahaan tidak disajikan sebenarnya, akibatnya laba yang awalnya diharapkan dapat memberikan informasi untuk mendukung pengambilan keputusan menjadi diragukan. Upaya penyelewengan informasi dilakukan manajer dengan memperlakukan komponen-komponen dalam laporan keuangan, baik dengan memperlakukan besar-kecilnya laba maupun menyembunyikan atau menunda pengungkapan komponen tertentu.

*Earnings management* dalam pengertian sempit hanya berkaitan dengan pemilihan metode akuntansi. Pengertian ini didefinisikan sebagai perilaku manajer untuk bermain dengan komponen *discretionary accruals* dalam menentukan besarnya laba. *Discretionary accruals* adalah pengakuan akrual laba atau beban yang bebas tidak diatur dan merupakan pilihan kebijakan manajemen.

Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2010-2013. Teknik pengambilan sampel yang digunakan *nonprobabilistic sampling*, yaitu metode *purposive sampling*, yaitu teknik pengambilan sampel dengan pertimbangan kriteria tertentu yang telah ditentukan terlebih dahulu oleh peneliti. Teknik analisis data untuk menguji masing-masing variabel dengan pengujian hipotesis melalui uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda dengan uji koefisien determinasi, uji F dan uji t dengan menggunakan program SPSS 20.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh terhadap *earnings management* dengan nilai signifikansi 0,001, sementara pajak tangguhan dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *earnings management* dengan masing-masing nilai signifikansi 0,762 dan 0,632. Sedangkan secara simultan, variabel pajak tangguhan, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *earnings management* dengan nilai signifikan 0,012.

Dari hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa pajak tangguhan dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *earnings management* secara parsial. Sementara profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *earnings management*. Secara simultan, variabel pajak tangguhan, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *earnings management*. Saran untuk penelitian berikutnya diharapkan menambah variabel yang mempengaruhi *earnings management*, seperti *Good Corporate Governance* (GCG), komisaris independen, dan kualitas audit, menggunakan sampel yang tidak hanya terbatas pada perusahaan manufaktur saja, namun diperluas dengan sampel perusahaan jasa, perusahaan dagang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dan memperluas periode penelitian, misalnya 5 tahun.

Kata kunci: Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Earnings Management*



## ABSTRACT

Lawrenz Vanelisa / 32110167/2015 / Effect of Deferred Tax, Profitability and Size Company of the Earnings Management in Manufacturing Companies Listed on the Stock Exchange Period 2010-2013 / Vivi Adeyani Tandean, SE, Ak., M. Ak

Action earnings management practices as part of the financial statements resulted in facts about the economic condition of the company is not actually presented, consequently profits initially expected to provide information to support decision making into doubt. Efforts misuse of information carried by abusing the manager components in the financial statements, either by abusing the large-small profit or conceal or delay the disclosure of certain components.

Earnings management in the narrow sense only with regard to the selection method of accounting. This notion is defined as the behavior of managers to play with discretionary component of accruals in determining the profits. Discretionary accruals is the recognition of accrued income or expense that are free are not regulated and is the choice of management policies.

Sample for this research are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) during the period 2010-2013. The sampling technique used nonprobabilistic sampling, the purposive sampling method, the sampling technique with consideration of certain criteria predetermined by the researcher. Data analysis techniques to test each variable with hypothesis testing through descriptive statistical tests, the classical assumption test, multiple linear regression analysis to test the coefficient of determination, the F test and t test using SPSS 20.

The test results showed that the profitability variable effect on earnings management with significant value of 0.001, while the deferred tax and company size has no effect on earnings management with each of the significant value of 0.762 and 0.632. While simultaneously, variable deferred taxes, profitability, and the size of the effect on earnings management company with significant value 0.012.

From the results of this research concluded that deferred taxes and the size of the company does not affect the partial earnings management. While the profitability of partial effect on earnings management. Simultaneously, variable deferred taxes, profitability, and the size of the company's effect on earnings management. Suggestions for subsequent research is expected to add variables that affect earnings management, such as Good Corporate Governance (GCG), independent directors, and audit quality, using a sample that is not confined to manufacturing companies alone, but expanded with a sample service company, a trading company registered in Indonesia Stock Exchange, and expand the study period, for example 5 years.

Keywords: Deferred Tax, Profitability, Company Size, Earnings Management

Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, atas berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana jurusan Akuntansi konsentrasi Perpajakan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis sadar bahwa semuanya tidak terlepas dari doa, bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendukung dan membantu penulis hingga selesainya studi penulis.
3. Keluarga penulis, Papa, Mama, adik tercinta, Jessica Vanelisa dan seluruh keluarga besar yang selalu memotivasi, mendoakan, dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesainya skripsi.
4. Sahabat-sahabat penulis, sekaligus sahabat seperjuangan dalam menyelesaikan skripsi penulis, Yonathan Sunoto, Maria Melisa, Stefanie Denada, Ezra Vildania Sumarandak,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak cipta milik IBIKKG di 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.





# DAFTAR ISI

JUDUL .....	i
PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	4
C. Batasan Masalah .....	4
D. Batasan Penelitian .....	5
E. Rumusan Masalah .....	5
F. Tujuan Penelitian .....	5
G. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
A. Landasan Teori .....	7
B. Penelitian Terdahulu .....	24
C. Kerangka Pemikiran .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>29</b>
A. Objek Penelitian .....	29
B. Desain Penelitian .....	29
C. Variabel Penelitian .....	31
D. Teknik Pengumpulan Data .....	34
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	34
F. Teknik Analisis Data .....	35



© Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Penulisan 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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	40
<b>A Gambaran Umum Obyek Penelitian</b> .....	40
<b>B Analisis Deskriptif</b> .....	41
<b>C Hasil Penelitian</b> .....	44
<b>D Pembahasan</b> .....	49
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	51
<b>A Kesimpulan</b> .....	51
<b>B Saran</b> .....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	52
<b>LAMPIRAN</b> .....	54

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.



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Proses Pengambilan Sampel .....	35
Tabel 4.1	Klasifikasi Jenis Industri Perusahaan Manufaktur .....	40
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas .....	44
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	45
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas .....	45
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	46
Tabel 4.7	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	47
Tabel 4.8	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	47
Tabel 4.9	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	48

© Hak Cipta milik IBIKKG 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.

## DAFTAR GAMBAR

<b>© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran</b> .....	27

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

