

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Setelah melakukan analisis mengenai pengaruh aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur periode tahun 2017-2019, menghasilkan kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil pengujian statistik menunjukan bahwa nilai koefisien aset pajak tangguhan menunjukkan arah positif yaitu 0,182 dengan nilai signifikansi sebesar  $0,048 < 0,05$  yang berarti aset pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba. Diberlakukannya PSAK No.46 yang mensyaratkan para manajer untuk mengakui dan menilai kembali aktiva pajak yang dapat disebut pencadangan nilai aktiva pajak tangguhan. peraturan ini dapat memberikan kebebasan sehingga dimanfaatkan oleh para manajer untuk menentukan kebijakan akuntansi yang digunakan dalam penilaian aktiva pajak pada laporan keuangannya, sehingga dapat digunakan untuk mengindikasikan adanya tindakan manajemen laba melalui pendekatan *distribution of earnings* yang dilakukan perusahaan dalam laporan keuangan yang dilaporkan.
2. Berdasarkan hasil pengujian statistik menunjukan bahwa nilai koefisien liabilitas pajak tangguhan menunjukkan arah positif yaitu 0,139 dengan

nilai signifikansi  $0,045 < 0,05$  yang berarti liabilitas pajak tangguhan berpengaruh signifikan positif terhadap manajemen laba sesuai dengan hipotesis awal. Hal ini disebabkan perusahaan memanfaatkan akun Liabilitas Pajak Tangguhan, untuk mengatur laba yang diperoleh pada akhir periode dengan tujuan menghindari perubahan laba secara sementara. Perusahaan yang mengakui pendapatan lebih awal dan menunda biaya, untuk menghindari penurunan laba secara sementara dengan tujuan menghindari kerugian berindikasi melakukan manajemen laba (Phillips *et al.*, 2003). Sehingga perusahaan cenderung memanfaatkan liabilitas pajak tangguhannya untuk melakukan manajemen laba melalui pendekatan *distribution of earnings*, yaitu dengan cara menaikkan keuntungan atau dengan menghindari pelaporan kerugian. Hasil ini berarti bahwa Liabilitas Pajak Tangguhan dapat digunakan untuk mendeteksi Manajemen Laba. Berdasarkan hal tersebut maka hipotesis penelitian ini dapat diterima, liabilitas pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba.

Hasil penelitian ini telah sesuai dengan tujuan penelitian yaitu menguji kembali pengaruh antara aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2017-2019. Aset dan Liabilitas pajak tangguhan memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap manajemen laba.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2018). *Akuntansi Perpajakan*. Salemba Empat.
- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2005). *Management Control System*. Salemba Empat.
- Basuki, Y. R. (2017). *A-Z Perpajakan: Mengenal Perpajakan*. Magic Entertainment.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., & Shevlin, T. (2005). Book-Tax Conformity for Corporate Income: An Introduction to the Issues. In *Tax Policy and the Economy* (Vol. 19, Issue September). <https://doi.org/10.1086/tpe.19.20061897>
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis*. BPF.
- Hery. (2015). *Praktis Menyusun Laporan Keuangan*. PT Grasindo.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Uwais Inspirasi Indonesia. <https://doi.org/10.1016/j.nrleng.2011.09.004>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Andi Offset.
- Ningsih, F. C. (2017). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. *Skripsi*.
- Nurmantu, S. (2005). *Pengantar Perpajakan*. Granit.
- Phillips, J. D., Pincus, M. P. K., & Rego, S. O. (2005). Earnings Management: New Evidence Based On Deferred Tax Expense. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.276997>
- Sari, D. P., & Purwaningsih, A. (2014). Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Manajemen Laba. *Modus*, 26(2), 121. <https://doi.org/10.24002/modus.v26i2.583>
- Scott, W. R. (2003). *Financial Accounting Theory*. Prentice Hall.
- Suandy. (2008). *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat.
- Subramanyam, K. R. (2014). *Financial Statement Analysis*. Salemba Empat.
- Sulistiawan, D., Januarsi, Y., & Alvia, L. (2011). *Creative Accounting: Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi*. Salemba Empat.
- Sulistiyanto, S. (2018). *Manajemen Laba : Teori dan Model Empiris*. PT Grasindo.

- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Gadjah Mada University Press.
- Sutadipraja, M. W., Ningsih, S. S., & Mardiana, M. (2019). Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(2), 158–1665. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i2.1306>
- Tang, T., & Firth, M. (2011). Can book-tax differences capture earnings management and tax Management? Empirical evidence from China. *International Journal of Accounting*, 46(2), 175–204. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2011.04.005>
- Tang, T. Y. (2005). *Book-Tax Difference, a Proxy for Earning Management and Tax Management - Empirical Evidence from China*. 46(2), 175–204. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2011.04.005>
- Tundjung, G. M. M., & Haryanto. (2015). PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA ( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI). *Journal of Accounting*, 4(2), 1–10.
- Waluyo. (2009). *Perpajakan Indonesia*. Salemba Empat.
- Waluyo. (2016). *Akuntansi Pajak*. Salemba Empat.
- Yulianti. (2004). Penggunaan Distribusi Laba dalam Mendeteksi Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(2), 89–104.

### LAMPIRAN 1

#### DATA ASET PAJAK TANGGUHAN, LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN DAN MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
1	SMCB	2017	0,0334653	-0,316058	-0,068651	1
2		2018	0,0379779	-0,645175	-0,011553	1
3		2019	0,0273776	-0,047721	0,095678	0
4	SMGR	2017	0,0014579	0,015760	-0,054804	1
5		2018	0,0040807	-0,263940	0,026526	0
6		2019	0,0480961	0,170017	-0,010852	1
7	WSBP	2017	0,0007984	13,762354	0,026161	0
8		2018	0,0001675	-0,764728	0,010929	0
9		2019	0,0015492	0,222998	-0,032979	1
10	AMFG	2017	0,0063218	0,479129	-0,078651	1
11		2018	0,0058638	-0,083070	-0,013097	1
12		2019	0,0114837	0,851567	-0,096927	1
13	ARNA	2017	0,0007437	0,121942	0,007808	0
14		2018	0,0006091	0,237086	0,014348	0
15		2019	0,0005067	0,419193	0,019286	0
16	KIAS	2017	0,0241262	0,043721	0,139993	0
17		2018	0,0169085	0,066582	0,004082	0
18		2019	0,0132670	-0,567732	-0,278128	1

No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
19	MLIA	2017	0,0077453	-0,155475	0,052944	0
20		2018	0,0045605	0,766708	0,181301	0
21		2019	0,0031577	-0,446976	-0,039084	1
22	TOTO	2017	0,0090644	0,218976	0,021476	0
23		2018	0,0103317	-0,124629	0,016092	0
24		2019	0,0081773	0,273475	-0,057386	1
25	BTON	2017	0,0015773	-0,740274	0,191200	0
26		2018	0,0029776	-0,559076	0,202087	0
27		2019	0,0043416	-0,343427	-0,159693	1
28	GDST	2017	0,0030344	-0,207892	-0,040111	1
29		2018	0,0045575	1,904202	-0,122452	1
30		2019	0,0004936	-0,049856	0,148685	0
31	INAI	2017	0,0003920	0,217133	0,014502	0
32		2018	0,0031719	-0,279857	0,007221	0
33		2019	0,0014517	0,260017	-0,025379	1
34	LION	2017	0,0003597	0,198249	-0,060535	1
35		2018	0,0000483	0,253840	0,013562	0
36		2019	0,0007968	0,116567	-0,038883	1
37	LMSH	2017	0,0102826	-0,028762	0,118543	0
38		2018	0,0106072	-0,126324	-0,164069	1
39		2019	0,0114878	0,211994	-0,379531	1
40	AGII	2017	0,0062829	0,365152	0,012344	0
41		2018	0,0081597	-0,006978	0,009042	0

No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
42		2019	0,0097875	0,178145	-0,005248	1
43	BUDI	2017	0,0555123	0,059656	0,018055	0
44		2018	0,0538479	-0,287631	0,011293	0
45		2019	0,0647857	0,104721	0,031382	0
46	DPNS	2017	0,0016932	0,026448	-0,030547	1
47		2018	0,0010496	-0,059452	0,029481	0
48		2019	0,0022610	-0,038355	-0,052013	1
49	ETWA	2017	0,0006516	0,311427	-0,743464	1
50		2018	0,0006092	-0,174522	-0,034377	1
51		2019	0,0006159	0,418158	0,273380	0
52	INCI	2017	0,0055669	0,218727	0,109400	0
53		2018	0,0036494	0,665626	0,001517	0
54		2019	0,0034991	0,242564	-0,025396	1
55	MDKI	2017	0,0139516	-0,669260	-0,037237	1
56		2018	0,0106349	-0,104951	-0,026494	1
57		2019	0,0116444	0,153566	-0,001904	1
58	SRSN	2017	0,0058831	0,218266	0,022068	0
59		2018	0,0026067	-0,149086	0,069889	0
60		2019	0,0029577	-0,092674	0,010795	0
61	AKPI	2017	0,0646602	0,146240	-0,063823	1
62		2018	0,0656300	-0,048108	0,103230	0
63		2019	0,0660496	0,027971	-0,019355	1
64	APLI	2017	0,0263380	0,528926	-0,093298	1

No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
65		2018	0,0230059	0,239752	-0,225937	1
66		2019	0,0235866	-0,662818	0,289045	0
67	TALF	2017	0,0007571	0,892574	-0,015255	1
68		2018	0,0021563	-0,133736	0,052381	0
69		2019	0,0015861	0,262013	-0,053918	1
70	TRST	2017	0,0628114	-0,005796	0,005229	0
71		2018	0,0457685	0,104881	0,023800	0
72		2019	0,0384494	-0,053427	-0,021619	1
73	YPAS	2017	0,0036753	0,439443	-0,006358	1
74		2018	0,0031054	0,131136	0,008468	0
75		2019	0,0031350	0,347140	0,022917	0
76	CPIN	2017	0,0029815	0,377952	0,005356	0
77		2018	0,0031919	-0,669562	0,041767	0
78		2019	0,0028538	9,157981	-0,007759	1
79	CPRO	2017	0,0042641	-0,610666	-0,215664	1
80		2018	0,0164333	-0,943231	1,464479	0
81		2019	0,0152242	1,758746	-0,695479	1
82	JPFA	2017	0,0004765	0,261603	-0,064075	1
83		2018	0,0005359	-0,158665	0,077216	0
84		2019	0,0004932	0,132385	-0,015055	1
85	SIPD	2017	0,0014444	-0,057890	-0,404105	1
86		2018	0,0022561	-0,147867	0,305821	0
87		2019	0,0023507	-0,089525	0,039227	0



No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
88	ALDO	2017	0,0002019	1,589013	0,004657	0
89		2018	0,0003389	1,662168	0,022738	0
90		2019	0,0001433	-0,539709	0,048100	0
91	FASW	2017	0,0321629	0,206347	-0,017929	1
92		2018	0,0435813	-0,959736	0,060498	0
93		2019	0,0414638	11,614657	-0,023257	1
94	AMIN	2017	0,0063545	0,525141	0,023084	0
95		2018	0,0061505	-0,127022	-0,015580	1
96		2019	0,0061376	-0,010311	-0,047856	1
97	ASII	2017	0,0067479	0,068090	0,014516	0
98		2018	0,0151750	-0,009880	0,012520	0
99		2019	0,0136891	0,141839	-0,002255	1
100	BOLT	2017	0,0121756	0,885153	-0,009772	1
101		2018	0,0107129	0,044145	-0,007575	1
102		2019	0,0107562	0,315820	-0,010665	1
103	GJTL	2017	0,0074399	0,338884	-0,155960	1
104		2018	0,0002021	0,021786	-0,050465	1
105		2019	0,0002441	-0,137554	0,151720	0
106	IMAS	2017	0,0024938	-0,046791	0,068622	0
107		2018	0,0025389	0,247371	0,076202	0
108		2019	0,0028277	0,018434	0,007220	0
109	INDS	2017	0,0094501	-0,169604	0,120556	0
110		2018	0,0116279	0,659979	-0,003571	1

No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
111		2019	0,0183623	-0,340969	-0,006330	1
112	LPIN	2017	0,0009610	-0,748734	8,924276	0
113		2018	0,0007958	-0,004039	-4,596806	1
114		2019	0,0006691	-0,089952	-0,107678	1
115	SMSM	2017	0,0016997	0,120717	0,009426	0
116		2018	0,0049079	0,019799	0,010815	0
117		2019	0,0013653	0,564201	0,000636	0
118	MYTX	2017	0,0127864	0,102057	0,148134	0
119		2018	0,0150559	0,138980	0,107952	0
120		2019	0,0222160	0,056199	-0,086204	1
121	RICY	2017	0,0020909	0,436722	0,025552	0
122		2018	0,0023912	-0,106478	0,019965	0
123		2019	0,0024775	0,506889	-0,011985	1
124	SSTM	2017	0,0404714	0,712768	-0,018876	1
125		2018	0,0448604	-0,145570	0,055786	0
126		2019	0,0391687	0,463429	-0,032837	1
127	BATA	2017	0,0170881	0,520779	0,011122	0
128		2018	0,0237005	-0,329347	0,019285	0
129		2019	0,0255789	0,029411	-0,057056	1
130	BIMA	2017	0,0366925	-0,759848	-0,013613	1
131		2018	0,0333365	0,046665	-0,320412	1
132		2019	0,0132771	0,261922	0,020516	0
133	JECC	2017	0,0404222	0,126297	-0,088941	1

No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
134		2018	0,0007138	-0,052802	0,004325	0
135		2019	0,0016556	0,096842	0,017255	0
136	KBLI	2017	0,0020895	0,157597	0,022274	0
137		2018	0,0008369	-0,178834	-0,072242	1
138		2019	0,0011672	-0,006126	0,131632	0
139	VOKS	2017	0,0011635	0,702829	0,005076	0
140		2018	0,0004266	0,126203	-0,046845	1
141		2019	0,0001667	0,621701	0,082443	0
142	ALTO	2017	0,0055880	1,395603	-0,050253	1
143		2018	0,0067301	1,079182	0,035074	0
144		2019	0,0057520	0,142023	0,029242	0
145	CAMP	2017	0,0043927	1,341401	-0,004763	1
146		2018	0,0056382	-0,019241	0,002656	0
147		2019	0,0060199	0,071906	0,007274	0
148	DLTA	2017	0,0059995	-0,115745	0,006311	0
149		2018	0,0047456	0,201887	0,015879	0
150		2019	0,0044492	-0,002801	-0,004613	1
151	ICBP	2017	0,0121925	-0,075732	-0,000881	1
152		2018	0,0110542	-0,081791	0,010749	0
153		2019	0,0094265	-0,052565	0,005754	0
154	INDF	2017	0,0115048	0,037100	-0,001751	1
155		2018	0,0102741	-0,125107	-0,002737	1
156		2019	0,0090909	-0,105239	0,014383	0

No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
157	MLBI	2017	0,0456591	-0,044291	0,013731	0
158		2018	0,0339325	0,551663	-0,003376	1
159		2019	0,0426183	0,546679	-0,000556	1
160	MYOR	2017	0,0014202	0,705623	0,006587	0
161		2018	0,0011285	0,084944	0,002867	0
162		2019	0,0005873	0,073851	0,004762	0
163	PCAR	2017	0,0000666	0,173825	0,036288	0
164		2018	0,0020842	-0,101255	-0,029548	1
165		2019	0,0040217	0,851324	-0,000300	1
166	PSDN	2017	0,0064059	0,849755	0,356617	0
167		2018	0,0052693	0,076677	-0,213623	1
168		2019	0,0032922	0,425205	0,075365	0
169	SKBM	2017	0,0006181	0,334816	0,003019	0
170		2018	0,0003191	0,112178	-0,008043	1
171		2019	0,0002175	0,018629	-0,012502	1
172	SKLT	2017	0,0003199	0,167948	0,010927	0
173		2018	0,0007577	0,063489	0,011823	0
174		2019	0,0012353	0,081275	0,012537	0
175	STTP	2017	0,0101492	0,346206	0,010014	0
176		2018	0,0129945	0,276222	0,008590	0
177		2019	0,0139810	0,166706	0,044275	0
178	ULTJ	2017	0,0049332	0,193235	0,000114	0
179		2018	0,0026570	-0,262385	-0,000673	1

No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
180		2019	0,0018540	-0,123940	0,021431	0
181	GGRM	2017	0,0057473	-0,073062	0,008806	0
182		2018	0,0065187	-0,011468	0,000234	0
183		2019	0,0065520	0,218748	0,019190	0
184	HMSP	2017	0,0098054	0,224330	0,008773	0
185		2018	0,0092003	0,005460	-0,005693	1
186		2019	0,0077693	0,029469	0,000424	0
187	RMBA	2017	0,0006123	76,566929	0,091142	0
188		2018	0,0033357	-0,650289	-0,009283	1
189		2019	0,0027241	0,480697	0,058032	0
190	DVLA	2017	0,0040842	0,045386	0,005172	0
191		2018	0,0047844	-0,040593	0,017494	0
192		2019	0,0047579	0,209120	0,009725	0
193	KAEF	2017	0,0041172	-0,136803	0,003936	0
194		2018	0,0144378	1,925885	0,013562	0
195		2019	0,0309988	-0,620919	-0,035954	1
196	KLBF	2017	0,0000383	-0,027153	0,001441	0
197		2018	0,0000071	-0,158889	0,000556	0
198		2019	0,0000119	-0,060549	0,000566	0
199	MERK	2017	0,0000308	0,098384	-0,002224	1
200		2018	0,0000320	0,348079	0,267502	0
201		2019	0,0000674	-0,310216	-0,563262	1
202	PYFA	2017	0,0135701	0,323884	0,018512	0

No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
203		2018	0,0132749	0,000242	0,013481	0
204		2019	0,0149817	0,218458	0,008853	0
205	SIDO	2017	0,0027877	-0,433618	0,013660	0
206		2018	0,0031705	11,952909	0,031875	0
207		2019	0,0037256	-0,123875	0,022832	0
208	TSPC	2017	0,0020676	0,227529	0,001336	0
209		2018	0,0030217	0,023922	-0,002094	1
210		2019	0,0038416	0,001293	0,008757	0
211	ADES	2017	0,0112564	0,122593	-0,030021	1
212		2018	0,0210627	-0,123842	0,028188	0
213		2019	0,0313957	0,176325	0,056987	0
214	KINO	2017	0,0008867	0,909899	-0,016498	1
215		2018	0,0086195	0,358131	0,013346	0
216		2019	0,0092769	0,042128	0,091372	0
217	MBTO	2017	0,0023957	0,559867	-0,169257	1
218		2018	0,0039003	1,511136	-0,619178	1
219		2019	0,0026333	0,323031	0,349986	0
220	MRAT	2017	0,0016938	0,346222	0,047465	0
221		2018	0,0013840	-0,227140	-0,011037	1
222		2019	0,0011677	-0,018588	0,031174	0
223	TCID	2017	0,0097770	0,395660	0,006790	0
224		2018	0,0123785	-0,155248	-0,001688	1
225		2019	0,0137274	-0,039583	-0,008044	1

No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
226	UNVR	2017	0,0182459	-0,059944	0,010382	0
227		2018	0,0217718	-0,085711	0,024355	0
228		2019	0,0231361	-0,067680	-0,024383	1
229	CINT	2017	0,0003537	0,244629	0,028573	0
230		2018	0,0005057	-0,291698	-0,048186	1
231		2019	0,0003997	-0,361579	-0,022300	1
232	KICI	2017	0,0131904	0,053238	0,228985	0
233		2018	0,0102348	-0,011263	-0,186894	1
234		2019	0,0072537	0,308311	-0,029328	1
235	LMPI	2017	0,0338434	1,013107	-0,279645	1
236		2018	0,0202973	0,798739	-0,072735	1
237		2019	0,0019626	0,627346	0,011851	0
238	WOOD	2017	0,0538883	1,304490	0,016043	0
239		2018	0,0164454	0,038942	0,042393	0
240		2019	0,0080234	2,378048	-0,006174	1
241	CTBN	2017	0,0020748	0,785479	-0,036464	1
242		2018	0,0020888	0,257431	0,020875	0
243		2019	0,0003839	-0,172872	0,030838	0
244	ISSP	2017	0,0356310	0,121944	-0,841107	1
245		2018	0,0340481	0,148079	8,336749	0
246		2019	0,0000325	0,073819	-7,337500	1
247	KRAS	2017	0,0000792	0,107405	0,085015	0
248		2018	0,0006260	0,179416	-0,151211	1

No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
249		2019	0,0011017	0,302498	-0,592310	1
250	TBMS	2017	0,0019553	-0,597234	0,018683	0
251		2018	0,0016453	-0,816678	-0,033867	1
252		2019	0,0012784	10,285907	2,212790	0
253	ADMG	2017	0,0108839	0,756653	0,439247	0
254		2018	0,0094035	0,206859	0,138475	0
255		2019	0,0090288	0,072852	-0,432062	1
256	BRPT	2017	0,0387902	-0,847103	0,013661	0
257		2018	0,1266232	-0,453558	-0,050238	1
258		2019	0,1252863	0,156827	-0,235714	1
259	IPOL	2017	0,0275427	0,850916	-0,061493	1
260		2018	0,0302718	-0,176441	0,048031	0
261		2019	0,0314582	0,247484	-0,018028	1
262	SULI	2017	0,0056941	-0,107883	0,017288	0
263		2018	0,0033080	6,092529	0,038069	0
264		2019	0,0017526	-0,039094	-0,435979	1
265	INKP	2017	0,0154987	0,051885	0,550273	0
266		2018	0,0184916	-0,076334	0,096445	0
267		2019	0,0224846	-0,065126	-0,073539	1
268	INRU	2017	0,0001126	-0,075591	-1,199642	1
269		2018	0,0000705	0,020789	0,129429	0
270		2019	0,0000561	0,232653	-0,448027	1
271	TKIM	2017	0,0059243	0,100867	0,117648	0



No	EMITEN	TAHUN	Liabilitas Pajak Tangguhan (X1)	Aset Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba	Kategori
272		2018	0,0067012	-0,997457	0,347788	0
273		2019	0,0104375	0,497356	-0,035328	1
274	GMFI	2017	0,0122283	-0,096494	-0,008255	1
275		2018	0,0132022	-0,122266	-0,059161	1
276		2019	0,0154811	0,108492	-0,033025	1
277	BRAM	2017	0,0199515	0,287757	0,010949	0
278		2018	0,0205219	-0,069100	-0,016488	1
279		2019	0,0228194	0,637216	-0,027737	1
280	ERTX	2017	0,0013768	0,224918	-0,211573	1
281		2018	0,0011826	0,033601	0,257831	0
282		2019	0,0052584	-0,423495	-0,022269	1
283	INDR	2017	0,0243896	-0,073930	0,020796	0
284		2018	0,0301666	0,016482	1,058618	0
285		2019	0,0316207	0,785196	-0,082217	1
286	PBRX	2017	0,0000185	0,124651	-0,024474	1
287		2018	0,0000091	0,304954	0,036847	0
288		2019	0,0000234	0,563092	0,000821	0
289	SRIL	2017	0,0075593	-0,033811	0,026200	0
290		2018	0,0072926	0,099818	0,037648	0
291		2019	0,0070267	-0,075438	0,000154	0
292	TFCO	2017	0,0092414	0,034814	-0,080318	1
293		2018	0,0085292	-0,998186	-0,135234	1
294		2019	0,0091642	-0,333148	-0,205473	1

## LAMPIRAN 2

## HASIL OLAH DATA

## 1. Analisis Deskriptif

Descriptives					
	Manajemen Laba		Statistic	Std. Error	
Liabilitas Pajak Tangguhan	Small Profit Firms	Mean	-5,691595680	,1465855826	
		95% Confidence Interval for Mean	Lower Bound	-5,981115702	
			Upper Bound	-5,402075658	
		5% Trimmed Mean		-5,569024841	
		Median		-5,342394654	
		Variance		3,416	
		Std. Deviation		1,8483738669	
		Minimum		-11,8554158	
		Maximum		-2,7237224	
		Range		9,1316934	
		Interquartile Range		2,1975844	
		Skewness		-1,051	,192
		Kurtosis		1,259	,383
		Small Loss Firms	Mean	-5,257625672	,1542241003
	95% Confidence Interval for Mean		Lower Bound	-5,562830633	
			Upper Bound	-4,952420712	
	5% Trimmed Mean		-5,158700167		
	Median		-4,806393256		
	Variance		3,021		
	Std. Deviation		1,7380173429		
Minimum			-10,8977398		
Maximum			-2,0665395		
Range			8,8312003		
Interquartile Range		2,5125651			
Skewness		-,819	,215		

Descriptives					
	Manajemen Laba		Statistic	Std. Error	
		Kurtosis	,541	,427	
Aset Pajak Tangguhan	Small Profit Firms	Mean	-1,9417565611	,10531528159	
		95% Confidence Interval for Mean	Lower Bound	-2,1497639389	
			Upper Bound	-1,7337491833	
		5% Trimmed Mean	-1,8680535777		
		Median	-1,8477141370		
		Variance	1,764		
		Std. Deviation	1,32797517194		
		Minimum	-8,32657283		
		Maximum	,65538560		
		Range	8,98195843		
		Interquartile Range	1,57436845		
		Skewness	-1,128	,192	
		Kurtosis	3,317	,383	
		Small Loss Firms	Mean	-1,6203980022	,12275063230
	95% Confidence Interval for Mean		Lower Bound	-1,8633178949	
			Upper Bound	-1,3774781095	
	5% Trimmed Mean		-1,5882095090		
	Median		-1,4920193880		
	Variance		1,914		
	Std. Deviation		1,38332937209		
	Minimum		-5,87777878		
	Maximum		2,45226784		
	Range		8,33004662		
	Interquartile Range		1,80458560		
	Skewness		-,339	,215	
	Kurtosis	,971	,427		

## 2. Overall Model Fit

## Block 0

<b>Iteration History<sup>a,b,c</sup></b>			
Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients
			Constant
Step 0	1	392,892	-,224
	2	392,892	-,225
a. Constant is included in the model.			
b. Initial -2 Log Likelihood: 392,892			
c. Estimation terminated at iteration number 2 because parameter estimates changed by less than ,001.			

## Block 1

<b>Iteration History<sup>a,b,c,d</sup></b>					
Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients		
			Constant	Liabilitas Pajak Tangguhan	Aset Pajak Tangguhan
Step 1	1	384,701	,809	,131	,172
	2	384,675	,857	,139	,182
	3	384,675	,857	,139	,182
a. Method: Enter					
b. Constant is included in the model.					
c. Initial -2 Log Likelihood: 392,892					
d. Estimation terminated at iteration number 3 because parameter estimates changed by less than ,001.					

## 3. Uji Kelayakan Model Regresi

<b>Hosmer and Lemeshow Test</b>			
Step	Chi-square	df	Sig.
1	12,634	8	,125

## 4. Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)

<b>Model Summary</b>			
Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	384,675 <sup>a</sup>	,028	,038
a. Estimation terminated at iteration number 3 because parameter estimates changed by less than ,001.			

## 5. Uji Hipotesis

<b>Variables in the Equation</b>							
		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 <sup>a</sup>	Liabilitas Pajak Tangguhan	,139	,069	4,033	1	,045	1,149
	Aset Pajak Tangguhan	,182	,092	3,910	1	,048	1,199
	Constant	,857	,429	3,996	1	,046	2,357
a. Variable(s) entered on step 1: Liabilitas Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan.							