



tax

 MILIK PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Diterima . 23 MAY 2007
Inventarisasi . 2449 EA / Hd. 5 / 2007
Klasifikasi : R1 336.2 / Rat / 06
Selesai Diproses . :

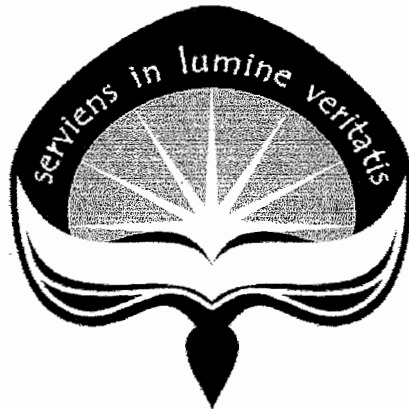
 PERPUSTAKAAN	UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA FAKULTAS EKONOMI Program Studi Akuntansi
---	--

**PENGARUH REKAYASA AKRUAL
DALAM PEMINIMALAN PEMBAYARAN PAJAK**

Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Jakarta tahun 2000-2002

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Julia Ratna

NPM : 01 04 13198

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

MEI, 2006

SKRIPSI

**PENGARUH REKAYASA AKRUAL
DALAM PEMINIMALAN PEMBAYARAN PAJAK**

**Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Jakarta tahun 2000-2002**

Disusun oleh :

Julia Ratna

NPM: 01 04 13198

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama



H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.

Tanggal 28 Februari 2006

**PENGARUH REKAYASA AKRUAL
DALAM PEMINIMALAN PEMBAYARAN PAJAK**

**Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Jakarta tahun 2000-2002**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Julia Ratna

NPM: 01 04 13198

**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 6 Mei 2006
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

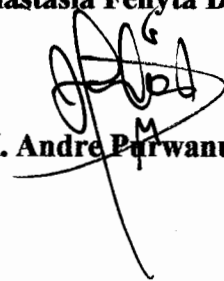


Endang Raino, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Anastasia Fenyta Dewi, SE., M.Buss.

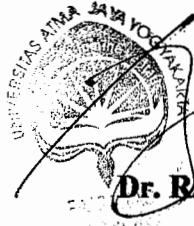


H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.

Yogyakarta, 6 Mei 2006

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta




Dr. R. Maryatmo, MA.

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

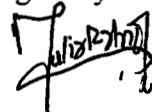
PENGARUH REKAYASA AKRUAL DALAM PEMINIMALAN PEMBAYARAN PAJAK

**Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Jakarta tahun 2000-2002**

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide arang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut / catatan kaki / daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 28 Februari 2006

Yang menyatakan,



Julia Ratna

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan kasih dan karunia-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH REKAYASA AKRUAL DALAM PEMINIMALAN PEMBAYARAN PAJAK (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta tahun 2000-2001)”**. Skripsi ini disusun dalam rangka melengkapi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi Ekonomi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam rangka penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa tanpa bimbingan, bantuan, dan dorongan serta doa dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, secara khusus pada kesempatan ini penulis dengan setulus hati ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak H. Andre Purwanugraha, SE., MBA, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan petunjuk dan arahan yang sangat berguna bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Seluruh staf dosen pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah mendidik dan memberikan bekal pengetahuan yang lebih luas kepada penulis.
3. Almarhum Papa yang ada di surga.

4. Mama yang selalu memberikan doa, dukungan, kasih, dan semangat kepada penulis. I love U so much.
5. 3i, 3tio, Ching Xuang, Ching Yu, Li Suang, dan Ching Cin, terima kasih yang sebesar-besarnya penulis ucapkan atas semua yang telah kalian berikan kepada penulis sehingga bisa meraih gelar sarjana ini. Thanks a lot.
6. My sister Yenti atas segala doa dan dukungannya kepada penulis.
7. Furniawan yang selalu membuat penulis lebih bersemangat.
8. Teman-teman VBM angkatan '01, Len, Lieput, Biko, Mei Fang, Hery, Mario, Afen, Ahui, Anton, Afung, Siau Ai, Fifi, Ova, David, Selly, Wendy, dan semua teman-teman thank's ya atas persahabatannya.
9. Sari 'Cee' 'Ham-Ham' atas bantuannya kepada penulis, thanks.
10. Anith 'mei2', Ani Gombong, Tiani, Devitul, Diana, Kopet, Lisa, Anggi, Nila, Mbok'e, Suang, Sherly jelek, Debby, Geena, Rian, dan semua temen-temen yang pernah menghuni kost Griya Martha. Thank's friends atas persahabatannya, kalian telah menjadikan hari-hariku penuh warna.
11. Ko Herry atas semua bantuannya.
12. Semua teman-teman dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis. Thank's for everything.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran atau kritik yang bersifat membangun dari semua pihak untuk lebih menyempurnakan isi dari skripsi ini sehingga dapat berguna dan membantu bagi pihak yang memerlukan.

Yogyakarta, 2006
Penulis

Julia Ratna

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
INTISARI	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang Masalah.....	1
I.2. Perumusan Masalah.....	3
I.3. Batasan Masalah.....	4
I.4. Tujuan Penelitian.....	4
I.5. Manfaat Penelitian.....	4
I.6. Sistematika Penulisan.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	6
II.1. Dasar-Dasar Perpajakan.....	6
II.1.1. Definisi Pajak.....	6

II.1.2. Fungsi Pajak.....	7
II.2. Reformasi Pajak.....	8
II.3. Gambaran Umum Perusahaan Go Public.....	12
II.4. Laporan Keuangan.....	14
II.4.1. Gambaran Umum Laporan Keuangan.....	14
II.4.2. Penyajian Laporan Keuangan.....	15
II.4.3. Disclosure dalam Laporan Keuangan.....	17
II.5. Pengakuan Akrua.....	18
II.6. Penelitian Terdahulu.....	21
II.7. Hipotesis Penelitian.....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
III.1. Populasi dan Sampel.....	26
III.2. Data yang digunakan, Metode Pengumpulan data, dan sumber data.....	28
III.3. Analisis Data.....	28
III.3.1. Menghitung tingkat akrual yang tidak normal untuk setiap perusahaan dalam setiap tahun.....	28
III.3.2. Menguji Hipotesis Penelitian.....	31
BAB IV ANALISA DATA.....	32
IV.1. Penyusunan Model Estimasi Tingkat Akrua Normal.....	32

IV.2.	Perhitungan Tingkat Akrual Normal yang Tidak Normal.....	33
IV.3	Uji T untuk Dua Sampel Independen/Bebas (<i>Independent Sample T Test</i>).....	34
IV.4	Pembahasan.....	35
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		37
V.1.	Kesimpulan.....	37
V.2.	Saran.....	37

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel I.1.	Tabel perbedaan Penghasilan Kena Pajak Menurut UU No. 10/1994 dan UU No.17/2000.....	3
Tabel II.1.	Tabel Reformasi Perpajakan di Indonesia tentang Pajak Penghasilan.....	11
Tabel III.1.	Daftar nama sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEJ.....	27
Tabel IV.1.	Hasil Estimasi Non-Discretionary Accrual dengan Model Jones...	33
Tabel IV.2.	Hasil Uji T untuk Dua Sampel Independen/Bebas (<i>IndependentSampleTTest</i>).....	34

**PENGARUH REKAYASA AKRUAL
DALAM PEMINIMALAN PEMBAYARAN PAJAK**

Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Jakarta tahun 2000-2002

Disusun oleh :

Julia Ratna

NPM: 01 04 13198

Pembimbing

H. Andre Purwanugraha, SE.,MBA.

INTISARI

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada pengaruh yang signifikan antara perubahan Undang-Undang Pajak Penghasilan tahun 2000 dengan pergeseran laba. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan metode Jones.

Penelitian ini menggunakan uji Uji T untuk Dua Sampel Independen/Bebas (*Independent Sample T Test*). Adapun temuan yang diperoleh dari penelitian ini adalah tingkat akrual yang tidak normal (*discretionary accrual*) sebelum dan sesudah perubahan Undang-Undang Pajak Penghasilan tahun 2000 adalah tidak berbeda namun tidak signifikan.

Alasan terhadap temuan tersebut kemungkinan disebabkan karena data yang ada di BEJ digunakan untuk keperluan publik, bukan untuk keperluan pajak.

Kata Kunci: Rekayasa akrual; *discretionary accrual*