



MILIK PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Diterima : 02 AUG 2007

Inventarisasi : 2615/EA/Hd. 8/2007

Klasifikasi : Rj 657.3 Ric 07

Subyek : Financial Report

**ANALISIS HUBUNGAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
NON-MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
JAKARTA**

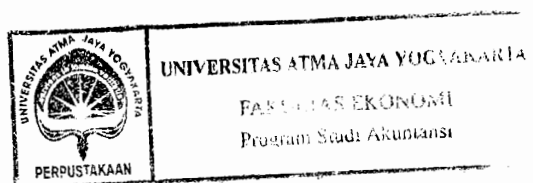
SKRIPSI

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



**Disusun oleh :
Agnes Ririn Setiowati
NPM 03 04 14067**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA
JULI, 2007**



SKRIPSI

**ANALISIS HUBUNGAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
NON-MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
JAKARTA**

Disusun Oleh:

Agnes Ririn Setiowati

NPM: 03 04 14067

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama



Ch. Heni Kurniawan, SE., M. Si.

Tanggal 15 Juni 2007

SKRIPSI

**ANALISIS HUBUNGAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN NON-MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Agnes Ririn Setiowati

NPM: 03 04 14067

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 07 Juli 2007
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



Ch. Heni Kurniawan, SE., M. Si

Anggota Panitia Penguji



Dra. Erly Suandy, M. Si., Akt.



A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt.

**Yogyakarta, 07 Juli 2007
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



DR. R. Maryatmo, MA.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS HUBUNGAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN NON-MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang 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, 15 Juni 2007

Yang menyatakan,



Agnes Ririn Setiowati



*Skripsi ini Kupersembahkan untuk:
Kekuatanku Allah Tri Tunggal MahaKudus
Papa, Mama, dan Adekku Sayang
Sahabatku Rhiney
dan Kekasihku Mas Andy
Serta semua orang yang kusayang
Karena kasih kalian
Yang membuatku selalu bertahan*

**KETIKA SEGALA SESUATU MENJADI
TIDAK MASUK AKAL DAN KAU
TERTEKAN TUHAN DAPAT
MENENANGKANMU**

**A CHALLENGE IS A TERRIBLE
THING TO WASTE**

**SEMANGAT !!!
CERIA ...
KARENA HIDUP ITU INDAH**

**NEGERI KEBEBASAN ITU ADALAH
KECERIAAN DAN SEMANGAT
YANG KITA MILIKI**

(Dikutip dari Script Terms Of Witch – Dorama Series)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Hubungan Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Non- Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta” dengan baik. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Atma Jaya Yogyakarta, Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Dalam proses penyusunannya, penulis mendapat banyak sekali masukan, dorongan, semangat, pengetahuan, dan dukungan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan penuh kerendahan hati penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE. MSi., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk mengarahkan dan memberikan saran-saran serta gagasan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan oleh penulis.
2. Keluarga tercintaku, papa dan mama (terima kasih atas kasih dan doa yang tidak terhingga), serta adekku tercinta Rina (terima kasih telah ditemani selama mengerjakan skripsi hingga harus tidur di lantai, Kita pasti jadi orang sukses Dek!)

3. Sahabat, Kakak dan Kekasihku Mas Andy yang senantiasa setia memberikan dukungan, doa, perhatian dan semangat yang penuh cinta dalam mengerjakan skripsi ini.
4. Rhiney dan Vemmy, sahabat-sahabatku yang senantiasa memberikan semangat dan masukan maupun nasehat berguna disetiap saat.
5. Galih, Retie, Riela, Jimmy dan Nina. Terima kasih telah menjadi teman di kala suka dan duka. Aku menyayangi kalian semua
6. Dewi'GhemBel', Tata, Satria, Intan, Retha dan Melya. Terima kasih telah saling menyemangati dalam perjuangan bersama ini.
7. Labbers Community, Kakak – kakak dan teman – teman pengurus BPM FE UAJY 2003 - 2005. Pengalaman bersama kalian telah membuatku belajar banyak hal.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini sampai dengan selesai.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk membuka wawasan penulis. Akhir kata penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 15 Juni 2007



Agnes Ririn Setiowati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
HALAMAN MOTTO.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
INTISARI.....	xv
BAB I Pendahuluan	
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Rumusan Masalah	4
I.3. Tujuan Penelitian	4
I.4. Manfaat Penelitian	5
I.5. Pengembangan Hipotesis	
I.5.1. Manajemen Laba	5
I.5.2. Beban Pajak Tangguhan	7
I.5.3. Besaran Akrual	9
I.5.4. Faktor – Faktor yang Dapat Mempengaruhi	

Perusahaan Melakukan Manajemen Laba	12
I.6. Metodologi Penelitian	
I.6.1. Metode Pengambilan Sampel	6
I.6.2. Metode Pengumpulan Data	
I.6.2.1. Obyek Penelitian	16
I.6.2.2. Data	16
I.6.2.3. Sumber Data	17
I.6.2.4. Periode Penelitian	17
I.6.2.5. Variabel Penelitian	17
I.6.3. Metode Analisa Data.....	17
I.7. Analisis Hasil	21
I.8. Sistematika Pembahasan.....	22
BAB II Manajemen Laba dan Beban Pajak Tangguhan, Kajian Penelitian Terdahulu, dan Pengembangan Hipotesis	
II.1. Definisi Laporan Keuangan dan Tujuan Pelaporan Keuangan	24
II.2. Informasi Laba	25
II.3. Manajemen Laba	25
II.4. Agency Theory	28
II.5. <i>Earning Thresholds</i> (Batas Pelaporan Laba)	29
II.6. Akuntansi Pajak Penghasilan diatur dalam PSAK No. 46	32
II.7. UU Pajak Penghasilan No. 7 Tahun 1983 yang Telah Diubah Terakhir Dengan UU No. 17 Tahun 2000	

II.7.1. Pajak Penghasilan	33
II.7.2. Subyek Pajak	33
II.7.3. Obyek Pajak	35
II.7.4. Biaya yang Dapat Dibebankan	39
II.7.5. Biaya yang Tidak Dapat Dibebankan	40
II.7.6. Tarif Pajak	42
II.8. Manajemen Pajak	
II.8.1. Perencanaan Pajak	45
II.8.2. Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan	48
II.9. Laporan Keuangan Fiskal dan Beban Pajak Tangguhan	49
II.10. Besaran Akrual	51
II.11. Faktor – Faktor yang Dapat Mempengaruhi Perusahaan	
Melakukan Manajemen Laba	53
II.12. Kajian (<i>Review</i>) Penelitian Terdahulu	55
II.13. Pengembangan Hipotesis.....	57
BAB III Metodologi Penelitian	
III.1. Metode Pengambilan Sampel.....	62
III.2. Metode Pengumpulan Data	
III.2.1 Obyek Penelitian	65
III.2.2 Data	65
III.2.3 Sumber Data	66
III.2.4 Periode Penelitian	66
III.2.5 Variabel Penelitian	66

III.3. Metode Analisa Data	66
III.4. Analisis Hasil	71
BAB IV Analisis Data	
IV.1. Analisis Deskriptif.....	73
IV.2. Analisis Korelasi Nonparametrik	74
IV.3. Pembahasan	76
BAB V Kesimpulan	
V.1. Kesimpulan	79
V.2. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA.....	82
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Lapisan Penghasilan Kena Pajak dan Tarif Pajak.....	42
Tabel III.1	Proses Pemilihan Sampel.....	64
Tabel III.2	Tabel Perusahaan Sampel.....	64
Tabel IV.1	Tabel Perbedaan Rata – Rata	73
Tabel IV.2	Tabel Hasil Analisis Korelasi Nonparametrik.....	75

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	: Hasil Statistik Deskriptif	85
LAMPIRAN 2	: Hasil Uji Statistik Korelasi Nonparametrik	
LAMPIRAN 2.1	: Beban Pajak Tangguhan	86
LAMPIRAN 2.2	: Besaran Akrua Model 1	86
LAMPIRAN 2.3	: Besaran Akrua Model 2	86
LAMPIRAN 2.4	: Besaran Akrua Model 3	87
LAMPIRAN 2.5	: Ukuran Profitabilitas Perusahaan	87

ANALISIS HUBUNGAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN NON-MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA

**Disusun Oleh:
Agnes Ririn Setiowati
NPM: 03 04 14067**

Pembimbing

Ch. Heni Kurniawan, SE., M. Si

Intisari

Penelitian ini dilakukan untuk melihat hubungan beban pajak tangguhan terhadap praktik manajemen laba dengan tujuan menghindari penurunan laba pada perusahaan non – manufaktur di BEJ. Kemudian untuk mengetahui indikator yang dapat digunakan untuk memprediksi praktek manajemen laba untuk menghindari penurunan laba perusahaan-perusahaan non- manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta. Penelitian ini menggunakan 3 perusahaan non – manufaktur sebagai sampel. Periode pengamatan selama tahun 2001-2005. Penelitian menggunakan statistik deskriptive dan uji korelasi untuk analisa data. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah status manajemen laba untuk menghindari penurunan laba. Sedangkan variabel independennya adalah beban pajak tangguhan, akrual perusahaan dan rasio profitabilitas perusahaan

Berdasarkan hasil analisa data tidak terdapat hubungan yang positive yang signifikan antara beban pajak tangguhan dan besaran akrual terhadap manajemen laba, namun terdapat hubungan positive yang signifikan anatara ukuran profitabilitas perusahaan terhadap manajemen laba. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa beban pajak tangguhan bukanlah indikator terbaik yang dapat digunakan untuk memprediksi praktek manajemen laba untuk menghindari penurunan laba perusahaan-perusahaan non- manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta.

Kata Kunci: Manajemen laba, earning thresholds, beban pajak tangguhan, perbedaan, akrual, profitabilitas.