


AK

	MILIT PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Diterima	27 AUG 2008
Inventarisasi	: 2668/EA/Hd.8/2008
Klasifikasi	: 657.3 uke 00
Subyek	: Financial Report

	UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA FAKULTAS IKT DAN ILMU KOMPUTER PERPUSTAKAAN
---	--

**ANALISIS PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN 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 :
Ubertin Wuri Lestari
NPM 04 04 14748**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA
AGUSTUS, 2008**

SKRIPSI
ANALISIS PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA

Disusun Oleh:
Ubertyn Wuri Lestari
NPM: 04 04 14748

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama



Ch. Heni Kurniawan, SE., M. Si

Tanggal 12 Juli 2008

SKRIPSI

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

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Ubertin Wuri Lestari

NPM: 04 04 14748

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 14 Agustus 2008
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



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

Anggota Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, SE., M. Si



H. Andre Purwanugraha, SE., MBA

**Yogyakarta, 14 Agustus 2008
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 PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN 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, 12 Juli 2008

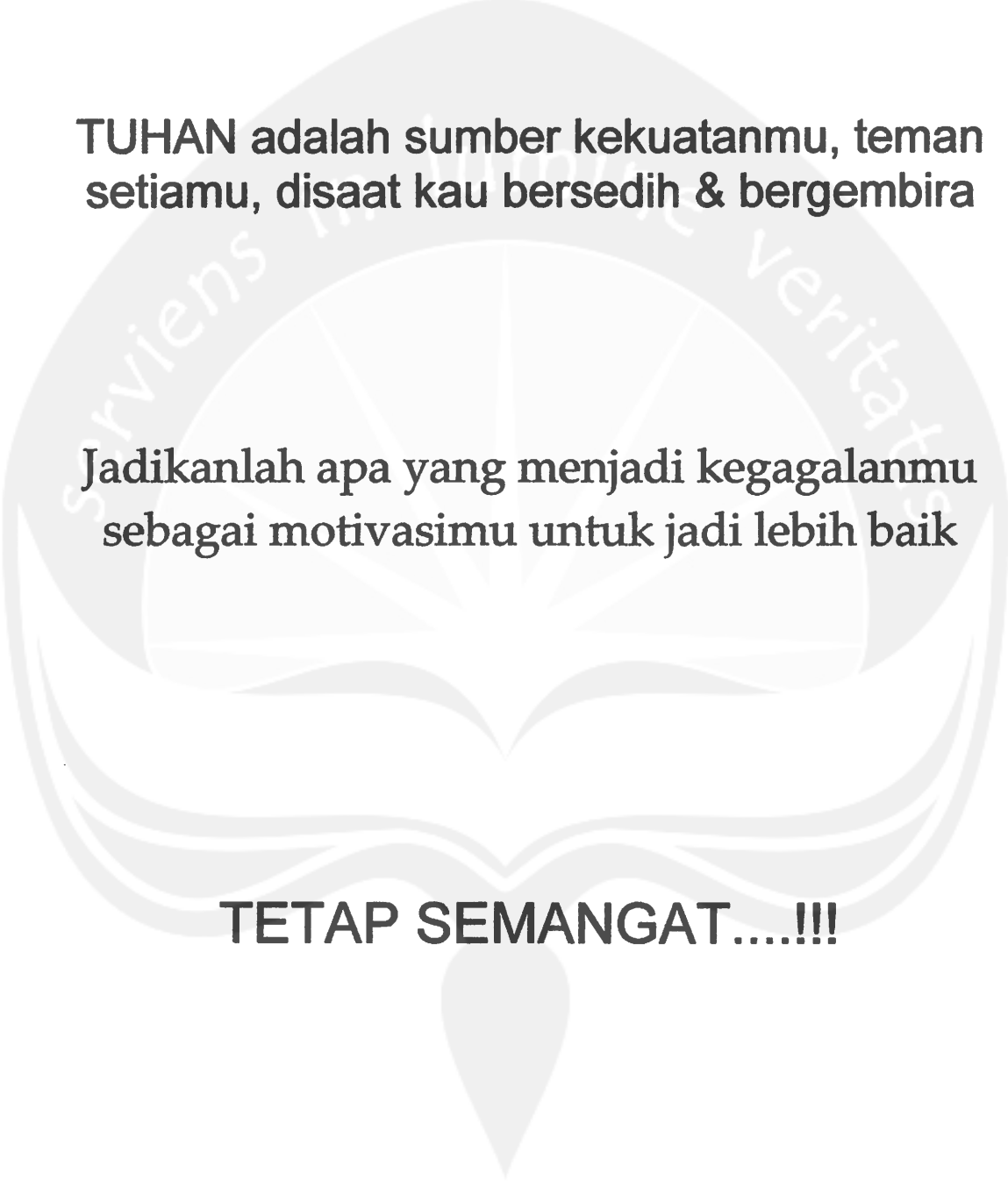
Yang menyatakan, *re*



Ubertin Wuri Lestari



*Skripsi ini Kupersembahkan untuk:
Kekuatanku Allah Tri Tunggal MahaKudus
Bapak, Mama, Adekku Rina & Nika
dan Kekasihku Andri
Serta semua orang yang kusayang
Karena kasih kalian
Yang membuatku selalu bertahan*



TUHAN adalah sumber kekuatanmu, teman setiamu, disaat kau bersedih & bergembira

Jadikanlah apa yang menjadi kegagalanmu sebagai motivasimu untuk jadi lebih baik

TETAP SEMANGAT....!!!

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan 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.

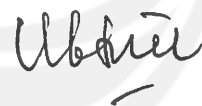
Dalam proses penyusunannya, penulis mendapat banyak sekali masukan, dorongan, semangat, pengetahuan, dan dukungan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan penuh kerendahan hati penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE. MSi., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing, mengarahkan dan memberikan saran-saran serta gagasan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan oleh penulis.
2. Seluruh dosen FE UAJY yang telah memberikan ilmu dan pengalaman.
3. Keluarga tercintaku, bapak dan mama (terima kasih atas kasih dan doa yang tidak terhingga), serta adekku Rina dan Nika, terima kasih telah ditemani selama mengerjakan skripsi, belajar dan berdoa yang rajin ya,..Semangat !!!
4. Teman, Sahabat, Kakak dan Kekasihku Andri yang senantiasa setia memberikan dukungan, doa, perhatian, kesabaran dan semangat yang penuh cinta dalam mengerjakan skripsi ini.

5. Nuita, Adhis, Shanti, Ela, Esta dan Iin. Kalian, sahabat-sahabatku yang senantiasa memberikan semangat dan nasihat disetiap saat. Terima kasih telah menjadi teman di kala sedih dan senang.
6. Kakak – kakak dan teman – teman pengurus HMPSA FE UAJY 2004 – 2006 Pengalaman bersama kalian telah membuatku belajar banyak hal.
7. 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, 12 Juli 2008



Ubertin Wuri Lestari

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	5
I.3. Tujuan Penelitian	5
I.4. Manfaat Penelitian	6
I.5. Tinjauan Literatur	
I.5.1. Manajemen Laba	6
I.5.2. Beban Pajak Tangguhan	7
I.5.3. Faktor – Faktor yang Mendorong Perusahaan Melakukan Manajemen Laba.....	9
I.6. Pengembangan Hipotesis.....	10

I.7. Metodologi Penelitian	
I.7.1. Metode Pengambilan Sampel	12
I.7.2. Metode Pengumpulan Data	
I.7.2.1. Data	13
I.7.2.2. Sumber Data	14
I.7.2.3. Periode Penelitian	14
I.7.2.4. Variabel Penelitian	14
I.7.3. Teknik Analisa Data	15
I.8. Sistematika Penulisan	18
BAB II Manajemen Laba dan Beban Pajak Tangguhan	
II.1. Definisi dan Tujuan Pelaporan Keuangan	20
II.2. Informasi Laba	20
II.3. <i>Earning Thresholds</i> (Batas Pelaporan Laba)	21
II.4. Agency Theory	22
II.5. Manajemen Laba	24
II.6. Akuntansi Pajak Penghasilan diatur dalam PSAK No. 46	28
II.7. UU Pajak Penghasilan No. 7 Tahun 1983 yang Telah Diubah Terakhir Dengan UU No. 17 Tahun 2000	
II.7.1. Pajak Penghasilan	30
II.7.2. Subyek Pajak	30
II.7.3. Obyek Pajak	32
II.7.4. Biaya yang Dapat Dibebankan	35
II.7.5. Biaya yang Tidak Dapat Dibebankan	36

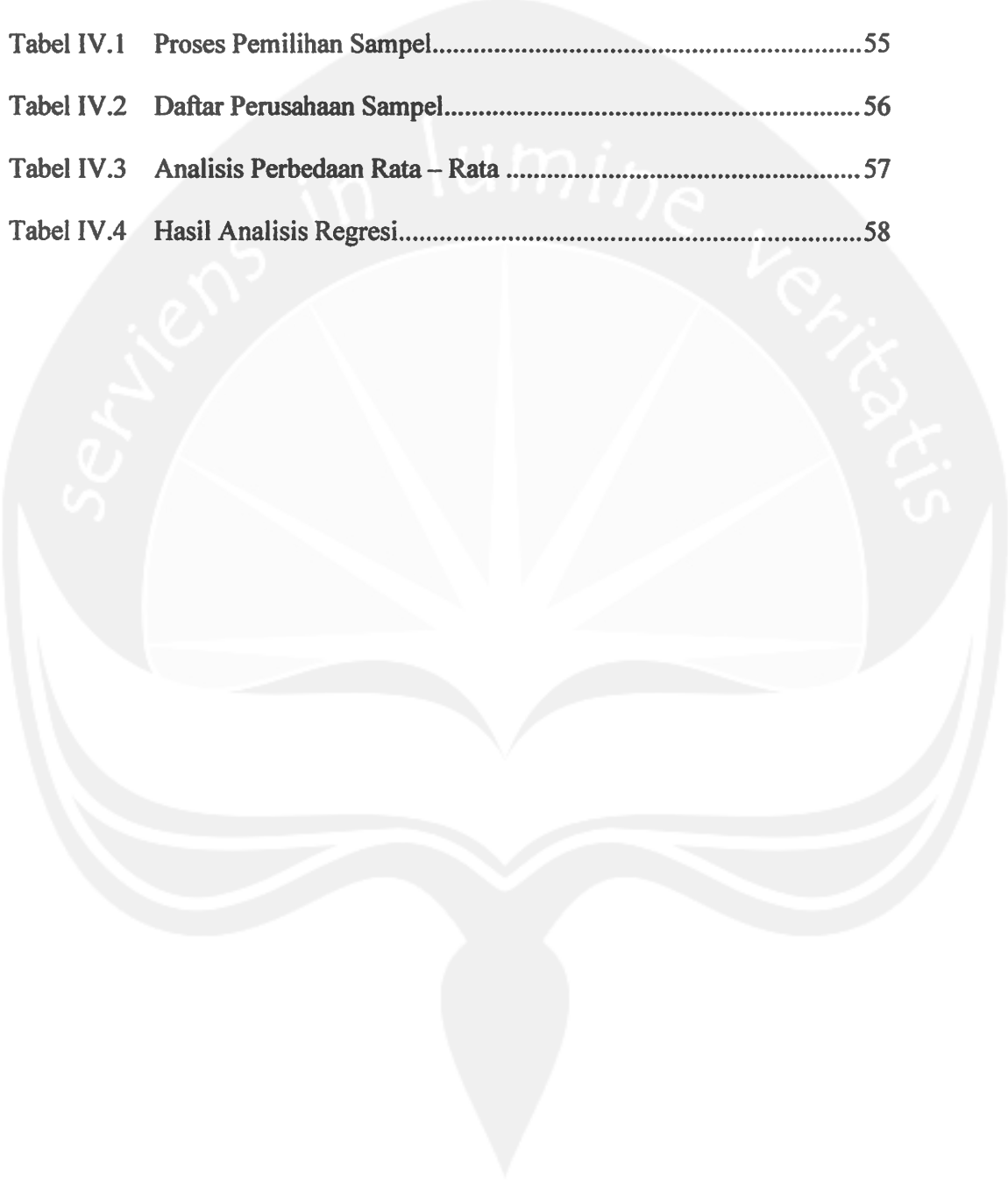
II.7.6. Tarif Pajak	38
II.8. Beban Pajak Tangguhan.....	40
II.9. Laporan Keuangan Fiskal.....	41
II.10. Faktor – Faktor yang Dapat Mendorong Perusahaan	
Melakukan Manajemen Laba	44
II.11. Kajian (<i>Review</i>) Penelitian Terdahulu	45
II.12. Pengembangan Hipotesis.....	46
BAB III Metodologi Penelitian	
III.1. Metode Pengambilan Sampel.....	48
III.2. Metode Pengumpulan Data	
III.2.1 Data	50
III.2.2 Sumber Data	50
III.2.3 Periode Penelitian	50
III.2.4 Variabel Penelitian	50
III.3. Teknik Analisa Data	52
III.4. Analisis Hasil	54
BAB IV Analisis Data	
IV.1. Analisis Deskriptif.....	57
IV.2. Analisis Regresi	58
IV.3. Pembahasan	59
BAB V Kesimpulan	
V.1. Kesimpulan	63
V.2. Keterbatasan.....	64

V.3. Saran 65
DAFTAR PUSTAKA..... 66
LAMPIRAN..... 68



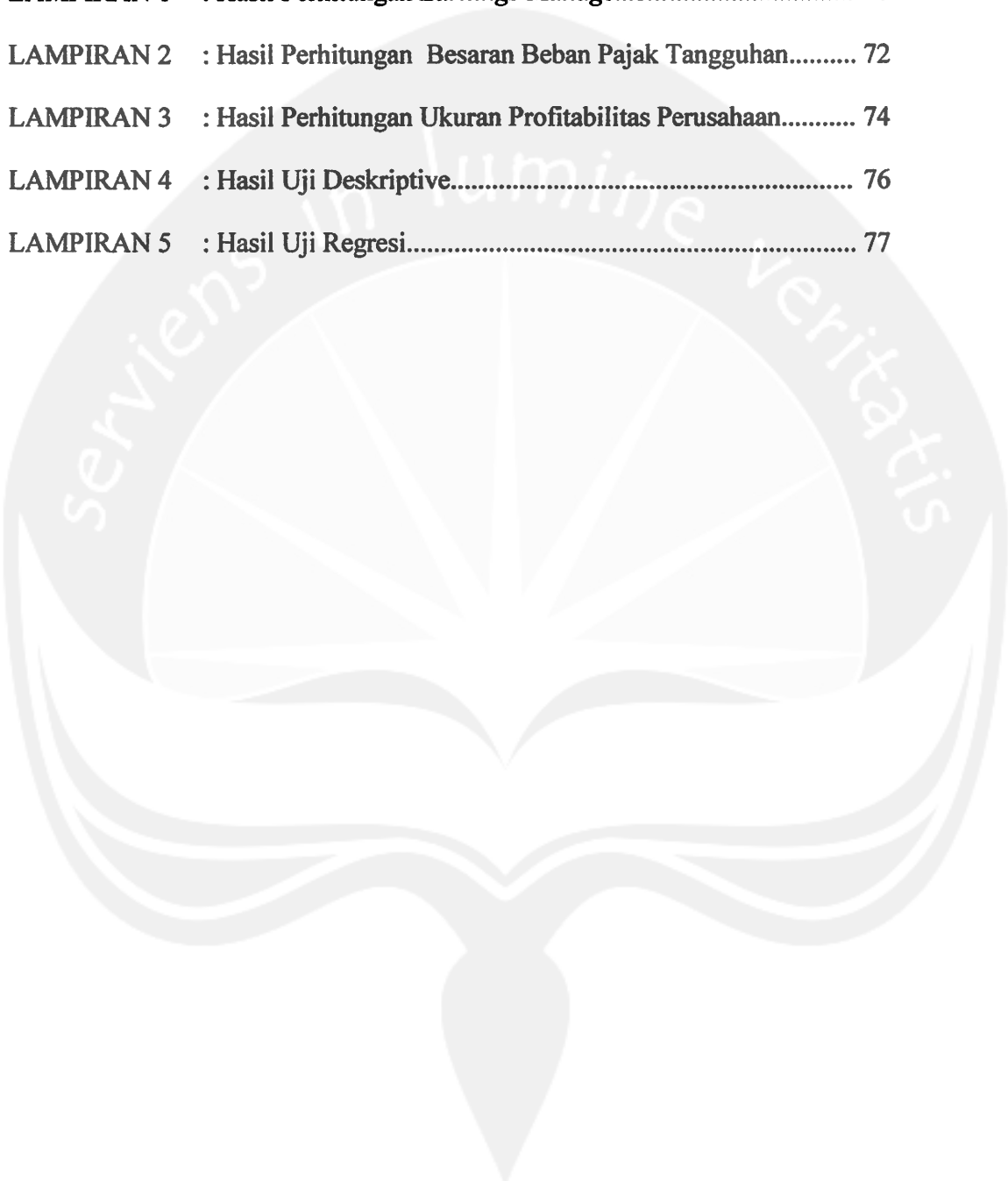
DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Lapisan Penghasilan Kena Pajak dan Tarif Pajak.....	38
Tabel IV.1	Proses Pemilihan Sampel.....	55
Tabel IV.2	Daftar Perusahaan Sampel.....	56
Tabel IV.3	Analisis Perbedaan Rata – Rata	57
Tabel IV.4	Hasil Analisis Regresi.....	58



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	: Hasil Perhitungan <i>Earnings Management</i>	68
LAMPIRAN 2	: Hasil Perhitungan Besaran Beban Pajak Tangguhan.....	72
LAMPIRAN 3	: Hasil Perhitungan Ukuran Profitabilitas Perusahaan.....	74
LAMPIRAN 4	: Hasil Uji Deskriptive.....	76
LAMPIRAN 5	: Hasil Uji Regresi.....	77



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

Disusun Oleh:
Ubertyn Wuri Lestari
NPM: 04 04 14748

Pembimbing

Ch. Heni Kurniawan, SE., M. Si

Intisari

Penelitian ini dilakukan untuk menguji dan menganalisis pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba untuk menghindari penurunan laba pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta. Selain itu, penelitian ini untuk mengetahui indikator yang dapat digunakan dalam memprediksi praktik manajemen laba untuk menghindari penurunan laba perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta. Penelitian ini menggunakan 10 perusahaan manufaktur sebagai sampel dari 141 populasi yang ada. Periode pengamatan penelitian selama tahun 2001-2007. Penelitian ini menggunakan statistik deskriptive dan uji regresi untuk menganalisis data. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah status manajemen laba untuk menghindari penurunan laba. Sedangkan variabel independennya adalah beban pajak tangguhan dan rasio profitabilitas perusahaan.

Berdasarkan hasil analisa data diketahui bahwa terdapat pengaruh positive yang signifikan antara beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba, namun tidak terdapat pengaruh positive yang signifikan antara ukuran profitabilitas perusahaan terhadap manajemen laba. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa beban pajak tangguhan dapat menjadi indikator adanya manajemen laba apabila dalam perusahaan ditemukan adanya perubahan laba positif.

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

