

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015)**



SKRIPSI

**TUTI ALAWIYAH
1302030058**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2017**

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

TUTI ALAWIYAH

1302030058

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2017**

HALAMAN PERSETUJUAN

PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2012-2015)



Disusun Oleh :

TUTI ALAWIYAH
1302030058

Diperiksa dan disetujui oleh :
Senin, 9 Januari 2017

Pembimbing




Ani Kusbandiyah, SE, M.Si, Ak, CA
NIK. 2160368

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh;

Nama : Tuti Alawiyah
NIM : 1302030058
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015)**

DEWAN PENGUJI


Ketua : Ani Kusbandiyah, SE., M.Si., Ak ()
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, SE., M.Si., Ak ()
Anggota 1 : Hadi Pramono, SE., M.Si., Ak., CA ()

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 23 Januari 2017

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto




Akhmad Dermawan, SE., M.Si
NIK. 2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, Saya :

Nama : Tuti Alawiyah
NIM : 1302030058
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat secara jujur dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, Januari 2017

Yang menyatakan,



TUTI ALAWIYAH
NIM 1302030058

MOTTO

Yakinlah dengan tiga hal :

**Tiada yang lebih mengasihanimu lebih daripada Allah Rabb mu
Tiada yang lebih mengetahui ke Gundahan hatimu melainkan hanya Allah
Tiada yang lebih bisa menjauhkan marabahaya lebih dari Tuhanmu**

Oleh karena itu

**Mintalah pertolongan pada-Nya
Bersandarlah kepada-Nya dalam semua perkara dan dalam semua kondisi
Niscaya engkau akan mendapatkan lebih dari yang kau inginkan
Tapi kau perlu menanamkan keyakinan tersebut di dalam hatimu**

-Ust. Riza Basalamah-

- ❖ **Do the best, be good, then you will be the best.**
- ❖ **Some beautiful paths can't be discovered without getting lost**
- ❖ **Don't stop because you are tired. Keep going, you are almost there!. Just remember WHY and HOW you started.**
- ❖ **Everything will be fine in time ☺**

PERSEMBAHAN

Sujud syukur kusembahkan kepadamu Tuhan yang Maha Agung, Allah SWT yang Maha Mengetahui hati manusia, atas takdirmu telah kau jadikan aku manusia yang senang tiasa bersyukur, bersabar, berpikir, berilmu, dan beriman dalam menjalani kehidupan ini

Semoga keberhasilan ini menjadi satu langkah awal bagiku untuk meraih cita-cita dan membahagiakan kedua orang tuaku

Shalawat dan salam selalu terlimpahkan kepada junjungan nabi Muhammad SAW dan para sahabatnya yang mulia

Kupersembahkan sebuah karya kecil ini untuk Bapak Muhammad Nafik dan Mama Masriyah, terimakasih atas do'a yang tak pernah putus untuk puterimu, untuk cinta, kasih sayang, nasihat dan dukungan yang selalu engkau berikan

Untuk adek tercinta Dimas Saputra yang selalu memberikan kehangatan kasih sayang serta kebahagiaan untukku.

Untuk segenap keluarga

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015)”. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

- 1) Dr. H. Syamsuhadi Irsyad, S.H. M.H. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
- 2) Akhmad Darmawan, SE. M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- 3) Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi S1 Universitas Muhammadiyah Purwokerto
- 4) Ani Kusbandiyah, SE, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen Pembimbing yang telah selalau memberikan motivasi, meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan memberikan banyak arahan dan masukan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
- 5) Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si, selaku Dosen penguji I yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya serta selalu memberikan saran yang sangat membangun,

memberi memotivasi dan semangat kepada saya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

- 6) Hadi Pramono, SE, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen penguji II yang selalu memberikan saran yang sangat membangun kepada saya, hingga akhirnya skripsi ini terselesaikan dengan baik dan diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penelitian selanjutnya.
- 7) Rina Mudjiyanti, SE, M.Si, dan Dr. Novi Dirgantari, SE, M.Si, selaku Dosen yang selalu memberikan motivasi, semangat dan saran-saran yang sangat membangun kepada saya, serta selalu mengajarkan arti sebuah perjuangan dan keistiqomahan dalam hidup.
- 8) Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang sudah membimbing dan memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
- 9) Seluruh staf tata usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu dalam kelancaran dan kelengkapan administrasi.
- 10) Ayah, Ibu dan keluarga besar saya yang tak pernah lelah memberikan dukungan, motivasi dan do'a kepada saya, sehingga saya selalu bersemangat dalam menyusun skripsi ini dalam kondisi apapun.
- 11) Jumini, Khalfia Dwi Septianingrum, Dwita Aliniar dan Hana Sifanuri selaku sahabatku yang selalu memberikan semangat, dukungan dan do'a kepada saya serta terimakasih untuk persahabatan kita selama ini, bersama kalian saya memahami apa sebenarnya arti sebuah persahabatan.
- 12) Muhammad Rofiul A'la, selaku teman terdekatku yang tidak pernah bosan mendengarkan keluhanku dan tidak pernah lelah menyemangatiku saat semangatku mulai goyah.
- 13) Teman-teman Akuntansi S-1 angkatan 2013, hari-hari bersama kalian, berjuang bersama dan banyak kenangan yang tidak akan terlupakan.
- 14) Teman-Teman KKN tahun 2015 Rino, Havis, Fani, Indah, Lathifah, Nadya, Rosdiani, Dessy dan Bunga, terimakasih untuk kenangan 35 hari nya, Sedulur Selawase Selawase Sedulur.

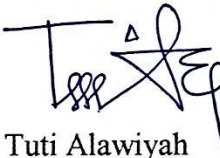
15) Keluarga besar IMM Komisariat Ekonomi dan Bisnis, HMPS Akuntansi, BKM Universitas Muhammadiyah Purwokerto terimakasih yang telah memberikan do'a, semangat dan dukungan yang luar biasa kepada saya.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT selalu melimpahkan rahmat-Nya dan berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu saya dalam proses penyelesaian skripsi ini. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Purwokerto, Januari 2017

Penulis



Tuti Alawiyah

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tuti Alawiyah
NIM : 1302030058
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2012-2015)**

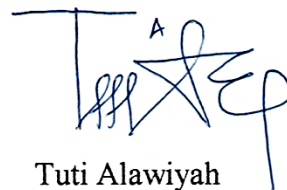
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : Januari 2017

Yang menyatakan,



Tuti Alawiyah

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2012-2015)**

TUTI ALAWIYAH¹, ANI KUSBANDIYAH SE., M.Si, Ak, CA²

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah manajemen laba yang diproksikan dengan *discretionary accruals* (DA), sedangkan variabel independennya adalah aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, *leverage* dan ukuran perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015. Sampel dalam penelitian ini dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, dan diperoleh sebanyak 48 sampel amatan dari 12 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel aset pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba yang diproksikan dengan DA dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Variabel beban pajak tangguhan berpengaruh positif yang diproksikan dengan DA dengan nilai signifikansi sebesar $0,001 < 0,05$. Variabel *leverage* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba yang diproksikan dengan DA dengan nilai signifikansi sebesar $0,026 < 0,05$. Sedangkan, variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba yang diproksikan dengan DA dengan nilai signifikansi sebesar $0,007 < 0,05$.

Kata kunci : Manajemen laba, aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, *leverage* dan ukuran perusahaan.

**THE EFFECT OF DEFERRD TAX ASSET, DEFERRED TAX EXPENSES,
LEVERAGE AND FIRM SIZE TO EARNING MANAGEMENT**
*(Empirical Study to Manufacture Firms Listed on Indonesian Stock Exchange
in 2012 – 2015)*

TUTI ALAWIYAH¹, ANI KUSBANDIYAH SE., M.Si, Ak, CA²

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence of the effect of deferred tax asset, deferred tax expense, leverage and firm size to earning management. The dependent variable used in the study was a proxy of earning management by discretionary accrual (DA), while the independent variable was the deferred tax asset, deferred tax expense, leverage and firm size. The population covered firms listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) in 2012 – 2015. 48 samples were selected using purposive sampling through observations from 12 companies. Analysis technique applied was double linear regression. The research showed that the variable of deferred tax asset negatively affected to proxy of earning management by the DA with a significant score of $0,000 < 0,05$. Variable of deferred tax expense positively affected proxy by the DA with a significant score of $0,001 < 0,05$. Variable of leverage negatively affected earning management with proxy by the DA with a significant score of $0,026 < 0,05$. Meanwhile, the variable of firm size positively affected earning management with proxy by the DA with a significant score of $0,007 < 0,05$.

Keywords : Earning management, deferred tax asset, deferred tax expense, leverage and firm size.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	13
C. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	13
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori.....	16
B. Hasil Penelitian Terdahulu	43
C. Kerangka Pemikiran.....	49
D. Hipotesis.....	52
BAB III. METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	59
B. Populasi Dan Sampel	59
C. Metode Pengumpulan Data	60
D. Variabel Penelitian	61
E. Definisi Operasional.....	61
F. Metode Analisis Data.....	67

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	76
B. Pembahasan.....	94

BAB V. PENUTUP

A. Simpulan	104
B. Keterbatasan dan Saran.....	105

DAFTAR PUSTAKA	106
-----------------------------	------------

LAMPIRAN- LAMPIRAN

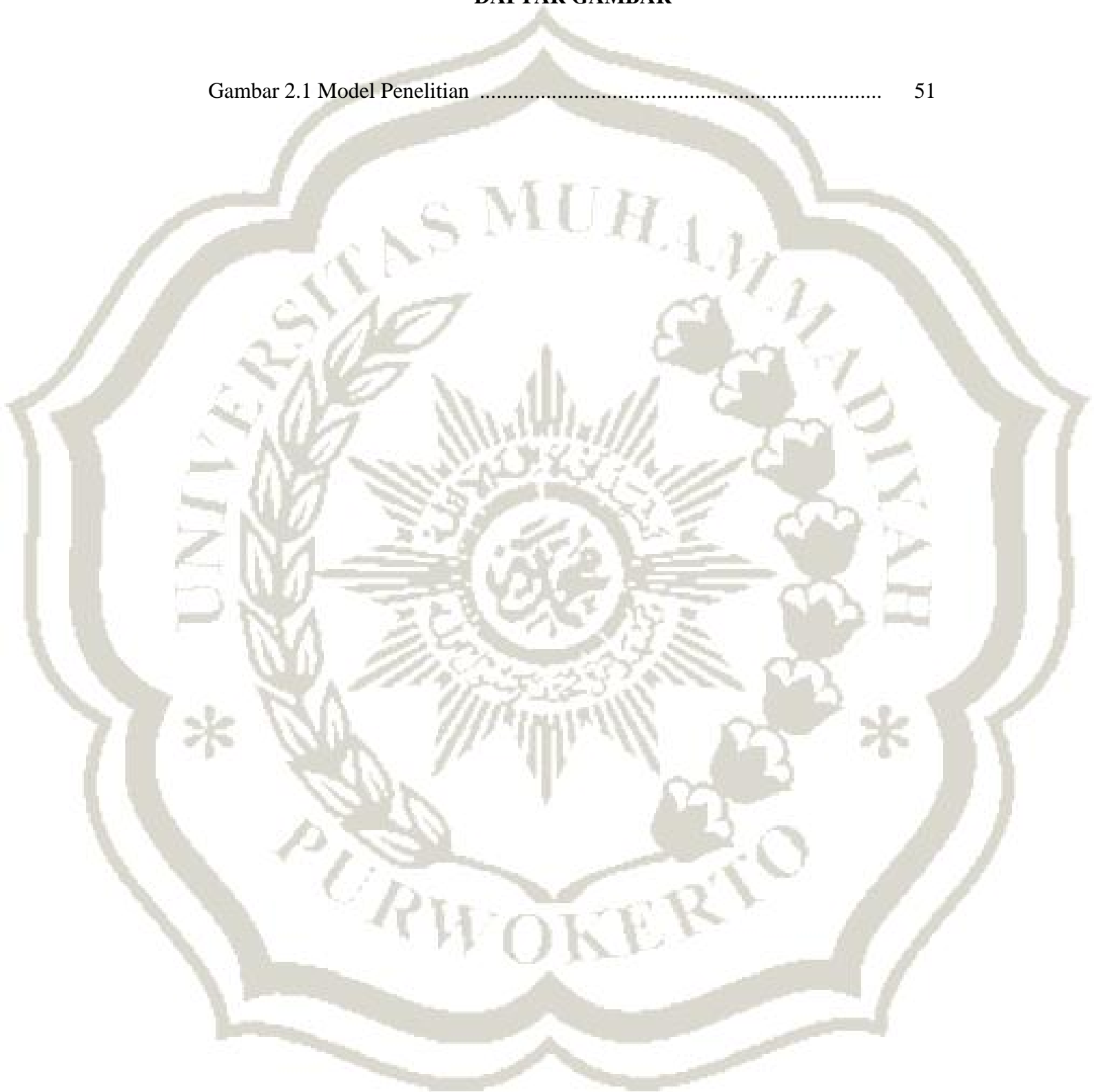


DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	45
Tabel 3.1 Ringkasan Definisi Operasional Variabel	67
Tabel 3.2 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	70
Tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sampel	76
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	78
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif	79
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	83
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolienaritas	84
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	85
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	86
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	87
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi <i>Adjusted R²</i>	90
Tabel 4.10 Hasil Uji Model Regresi (Uji Statistik F)	92
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian 51



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Penentuan Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Data Untuk Perhitungan Praktik Manajemen Laba
- Lampiran 4 Data Untuk Perhitungan Aset Pajak Tangguhan
- Lampiran 5 Data Untuk Perhitungan Beban Pajak Tangguhan
- Lampiran 6 Data Untuk Perhitungan *Leverage*
- Lampiran 7 Data Untuk Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 8 Hasil Input Sampel Data Amatan
- Lampiran 9 Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 11 Hasil Uji Multikolienaritas
- Lampiran 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 14 Hasil Uji Regresi Linier Berganda
- Lampiran 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi *Adjusted R²*
- Lampiran 16 Hasil Uji Model Regresi (Uji Statistik F)
- Lampiran 17 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)
- Lampiran 18 Tabel *Durbin-Watson*
- Lampiran 19 Tabel F
- Lampiran 20 Tabel t