

ANALISIS PENGARUH *DEFERRED TAX LIABILITIES*, *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP TINGKAT *DISCRETIONARY ACCRUALS*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)



SKRIPSI

**RINI ANGGUN KARTIKA
1402030013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2018**

ANALISIS PENGARUH *DEFERRED TAX LIABILITIES*, *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP TINGKAT *DISCRETIONARY ACCRUALS*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)



SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh:

**RINI ANGGUN KARTIKA
1402030013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN

ANALISIS PENGARUH *DEFERRED TAX LIABILITIES*, *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP TINGKAT *DISCRETIONARY ACCRUALS*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)



Disusun oleh :

**RINI ANGGUN KARTIKA
1402030013**

Diperiksa dan disetujui oleh:
14 Agustus 2018

Pembimbing

Edi Joko Setyadi, SE., M.Si., Ak., CA.
NIP.197405052005011002

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Rini Anggun Kartika
NIM : 1402030013
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Analisis Pengaruh *Deferred Tax Liabilities*,
Corporate Governance, Dan Struktur
Kepemilikan Terhadap Tingkat *Discretionary
Accruals* (Studi Pada Perusahaan Perusahaan
Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
Yang Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-
2016)**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, SE., M.Si.,Ak.,CA (.....)

Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, SE., M.Si (.....)

Anggota 2 : Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si.,Ak (.....)

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 28 Agustus 2018

Mengetahui:

~~Dekan~~ Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rini Anggun Kartika
NIM : 1402030013
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto,

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya 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 dan apabila dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, Agustus 2018

Yang membuat pernyataan,



RINI ANGGUN KARTIKA
1402030013

MOTO

“SAYA YAKIN SAYA RASA SAYA BISA”



“ SEMANGAT !!! ”

PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Alhamdulillah,
Puji syukur ku ucapkan kepada **Allah SWT**
atas segala rahmat dan kesempatan untuk menyelesaikan tugas
akhir ini dengan segala kekuranganku,
dan telah menghadirkan mereka yang selalu memberi semangat
dan doa disetiap saat.

Kupersembahkan karya sederhana ini kepada kedua orang tuaku
ibu Martiyah dan **bapak Sukanto**
serta **mba Dian mas Grista**

sebagai tanda bakti, hormat dan rasa terimakasih yang tiada
terhingga yang tidak mungkin dapat kubalas hanya dengan
selembar kertas yang bertuliskan kata cinta dan persembahan.
Teruntuk segenap keluarga dan semua sahabatku, terimakasih
atas semangat, motivasi dan kebaikan yang telah kalian berikan.

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 “ Analisis Pengaruh *Deferred Tax Liabilities, Corporate Governance, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tingkat Discretionary Accruals*, studi pada perusahaan manufaktur sector industri barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2012-2016)”. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi 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) Bapak Dr. H. Syamsuhadi Irsyad, S.H. M.H. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
- 2) Bapak 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) Ibu Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi S1 Universitas Muhammadiyah Purwokerto
- 4) Bapak Edi Joko Setyadi, S.E, M.S.i, Ak, CA, selaku dosen pembimbing saya, terimakasih atas bimbingan, saran, motivasi dan arahannya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

- 5) Ibu Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si, selaku dosen penguji 1 saya yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi.
- 6) Ibu Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si.,Ak selaku dosen pengujij II saya yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi.
- 7) Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membimbing dan memberikan ilmu yang bermanfaat.
- 8) Seluruh Staff dan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu dalam kelancaran dan kelengkapan administrasi.
- 9) Ibu, bapak, dan keluarga yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan doa.
- 10) Sahabat Nelda, Ana, Ovan, Tresno, Rina, Isty, Desi, Heni, .
- 11) Tim Sukses Rizna, Bella
- 12) Orang special yang telah memberikan saya banyak perubahan, perilaku, akhlak, dan dia yang selalu dengan sabar menemani saya sudah 4th lebih ini, semoga kedepannya kita selalu dipertemukan, di dekatkan, dan selalu allah berkati yaitu Mas Anggi.
- 13) Teman teman kelas akuntansi A yang telah memberikan pengalaman baru.
- 14) Teman akuntansi A 2014
- 15) Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini

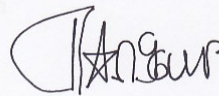
Akhir kata, saya berharap Allah SWT selalu melimpahkan rahmat-Nya dan berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu saya

dalam proses penyelesaian skripsi ini. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Purwokerto, Agustus 2018

Nama	Rini Anggun Kartika
NIM	1402030013
Program Studi	Akuntansi SI
Fakultas	Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi	Universitas Muhammadiyah
Jenis Karya	Skripsi



Rini Anggun Kartika

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

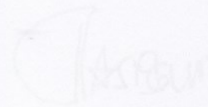
**ANALISIS PENGARUH DEFERRED TAX LIABILITIES,
CORPORATE GOVERNANCE, DAN STRUKTUR
KEPEMILIKAN TERHADAP TINGKAT DISCRETIONARY
ACCUALS**

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)

Berserta perwujudan yang ada (jika diperlukan) Dengan Hak Kelas Royalti Non-eksklusif dari Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengahmedia/mengahhimpun, mengelola dalam bentuk pangkalan data, database, narasari, 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 26 Agustus 2018

Yang menandatangani,



Rini Anggun Kartika

**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 : Rini Anggun Kartika
NIM : 1402030013
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis karya : Skripsi

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


**ANALISIS PENGARUH *DEFERRED TAX LIABILITIES*,
CORPORATE GOVERNANCE, DAN STRUKTUR
KEPEMILIKAN TERHADAP TINGKAT *DISCRETIONARY*
*ACCRUALS***

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif 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/pecipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada tanggal : 26 Agustus 2018

Yang menyatakan,



Rini Anggun Kartika

x

PENGARUH *DEFERRED TAX LIABILITIES*, *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP TINGKAT *DISCRETIONARY ACCRUALS*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)

Rini Anggun Kartika¹, Edi Joko Setyadi²

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah *deferred tax liabilities*, dewan komisaris independen, dewan komisaris, komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap tingkat *discretionary accruals*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2016. *Purposive sampling* digunakan sebagai metode untuk pengambilan sampel dan diperoleh 82 sampel dari 19 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *deferred tax liabilities* berpengaruh positif terhadap tingkat *discretionary accruals*, dewan komisaris independen, dewan komisaris, komite audit berpengaruh negatif terhadap tingkat *discretionary accruals*, dan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh positif terhadap tingkat *discretionary accruals*.

Kata Kunci : *Discretionary Accruals*, *Deferred tax liabilities*, dewan komisaris independen, dewan komisaris, komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial.

**THE EFFECT OF
DEFERRED TAX LIABILITIES, CORPORATE GOVERNANCE, AND
OWNERSHIP STRUCTURE OF *DISCRETIONARY ACCRUALS***

*(Empirical Studi on Manufacturing Company Of Company Of Consumer Goods
Industry Sector Listed In The Indonesia Stock Exchange 2012-2016)*

Rini Anggun Kartika¹, Edi Joko Setyadi²

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto

ABSTRACT

This study aims to examine whether deferred tax liabilities, independent commissioners, board of commissioners, audit committee, intitutional ownership, managerial ownership on discretionary accruals. The population used in this study are manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed in the indonesia stock exchange during period 2012-2016 -2016. Purposive Sampling used as sampling method and obtained 82 samples from 19 companies. The analysis method used is multiple regression. The result showed that deferred tax liabilities has a positive effect on discretionary accruals. Independent commissioner, board of commissioner, audit committee has a negative effect on discretionary accruals. Intitutional ownership and managerial opinion has no effect discretionary accruals.

Keyword : *discretionary accruals, deferred tax liabilities, independent commissioners, board of commissioners, audit committee, intitutional ownership, managerial ownership.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2. <i>Discretionary Accruals</i>	9
3. <i>Deferred Tax Liabilities</i>	13
4. <i>Corporate Governane</i>	15
5. Struktur Kepemilikan.....	21
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
C. Kerangka Pemikiran.....	25
D. Hipotesis Penelitian.....	30
1. Pengaruh <i>Deferred tax liabilities</i> terhadap Manajemen Laba.....	30
2. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Manajemen	

Laba.....	31
3. Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba	33
4. Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	34
5. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Mnajemen Laba.....	36
6. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	39
A. Jenis Penelitian.....	39
B. Populasi dan Sampel	39
1. Populasi	39
2. Sampel.....	39
C. Metode Pengumpulan Data.....	40
D. Variabel Penelitian.....	40
E. Definisi Operasional dan pengukuran.....	40
1. Variabel Depeden.....	40
2. Variabel Independen.....	43
F. Metode Analisis Data.....	47
1. Uji Statistik deskriptif	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	46
3. Pengujian Hipotesis	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
A. Hasil penelitian.....	58
B. Pembahasan	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	84
A. Kesimpulan	84
B. Keterbatasan.....	84
C. Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4.1 Penentuan Jumlah Sampel Perusahaan	59
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	59
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	64
Tabal 4.5 Hasil Uji Normalitas (N= 82)	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolienaritas.....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	68
Tebel 4.9 Hasil uji Analisis Regresi Berganda	69
Tabel 4.12 Koefisien Determinasi (R^2)	71
Tabel 4.13 Hasil Uji Model Statistik F.....	73
Tabel 4.14 Hasil Uji Pengaruh Parsial (Uji t)	74

