

ANALISIS PRAKTIK MANAJEMEN LABA SEBELUM
DAN SESUDAH PEMBERLAKUAN
UU NO. 36 TAHUN 2008



OLEH:
YUSTINA
3203009065

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

ANALISIS PRAKTIK MANAJEMEN LABA SEBELUM
DAN SESUDAH PEMBERLAKUAN
UU NO. 36 TAHUN 2008

SKRIPSI
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
YUSTINA
3203009065

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yustina
NRP : 3203009065
Judul Skripsi : Analisis Praktik Manajemen Laba Sebelum
dan Sesudah Pemberlakuan UU No. 36
Tahun 2008

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Dengan pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 3 Januari 2013

Yang menyatakan,



(Yustina)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PRAKTIK MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SESUDAH PEMBERLAKUAN UU NO. 36 TAHUN 2008

Oleh:

YUSTINA

3203009065

Telah disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Dr. F. X. R Hartono Rahardjo,
SE., M.Comm., MM., Ak.
Tanggal: 20 Desember 2012

Dosen Pembimbing II,



Ronny Irawan, SE., M.Si.,
Ak., QIA., BKP
Tanggal: 20 Desember 2012

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yustina NRP 3203009065 telah diuji pada tanggal 4 Januari 2013 dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji,

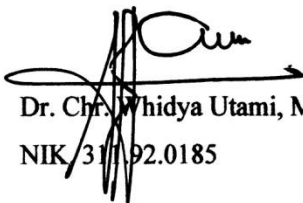


Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Chr. Whidya Utami, MM.

NIK. 311.92.0185



Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak.

NIK. 321.99.0392

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, hikmat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Chr. Whidya Utami, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. F. X. R Hartono Rahardjo, SE., M.Comm., MM., Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA., BKP selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi meluangkan waktu untuk memberi saran yang berguna bagi penulis.
6. Orang tua dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan yang telah ikut memberikan bantuan dan dukungan selama penulisan skripsi ini, terutama Teph, Priska, Lily, Christine, Grace, Michael, Rezza, Johan, Cecelia, Silus, Melissa, Vivin, dan semua pihak yang terkait
8. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun akan penulis terima dengan lapang dada. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembacanya.

Surabaya, 12 Desember 2012

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
1.5. Sistematika Penulisan	12
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1. Penelitian Terdahulu	14
2.2. Landasan Teori	22
2.3. Pengembangan Hipotesis	42
2.4. Rerangka Berpikir dan Model Analisis	47

BAB 3.	METODE PENELITIAN.....	49
	3.1. Desain Penelitian	49
	3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	49
	3.3. Jenis Data dan Sumber Data	54
	3.4. Metode Pengumpulan Data	55
	3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	55
	3.6. Teknik Analisis Data	56
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	64
	4.1. Karakteristik Objek Penelitian	64
	4.2. Deskripsi Data.....	65
	4.3. Analisis Data	71
	4.4. Pembahasan	79
BAB 5.	SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	87
	5.1. Simpulan	87
	5.2. Keterbatasan.....	89
	5.3. Saran	90
	DAFTAR PUSTAKA	91
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian	
Terdahulu	19
Tabel 2.2. Perbedaan Undang-Undang Tarif PPh Badan	
Tahun 1983, 1994, 2000, dan 2008	37
Tabel 3.1. Variabel dan Indikator	54
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	65
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Manajemen Laba H_1	66
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Manajemen Laba	
H_2 - H_5	67
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Kewajiban Pajak	
Tanggungan Bersih	68
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif Tingkat Hutang	69
Tabel 4.6. Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	70
Tabel 4.7. Statistik Deskriptif Kepemilikan	
Manajerial	71
Tabel 4.8. Hasil Uji Normalitas H_1 dengan	
Kolmogorov-Smirnov	72
Tabel 4.9. Hasil Uji Normalitas H_2 - H_5 dengan	
Kolmogorov-Smirnov	72
Tabel 4.10. Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji	
Spearman's Rho	73

Tabel 4.11. Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin- Watson	74
Tabel 4.12. Hasil Uji Multikolinearitas dengan Tolerance Value VIF	74
Tabel 4.13. Hasil Uji Beda Rata-Rata H_{1a}	75
Tabel 4.14. Hasil Uji Beda Rata-Rata H_{1b}	76
Tabel 4.15. Hasil Analisis Regresi.....	76

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir Penelitian.....	47
Gambar 2.2. Model Analisis Penelitian	48

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 3. Hasil Uji Beda
- Lampiran 4. Hasil Analisis Regresi

ABSTRAK

Adanya perubahan tarif pajak penghasilan badan pada tahun 2008 yang diefektifkan mulai 1 Januari 2009 menimbulkan indikasi akan dilakukannya manajemen laba oleh perusahaan untuk memperoleh penghematan pajak. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah perusahaan melakukan manajemen laba dalam menanggapi perubahan tarif pajak penghasilan badan. Selain itu, dalam penelitian ini juga menguji faktor-faktor apa saja yang berpengaruh terhadap manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan.

Variabel penelitian yang digunakan adalah *discretionary accrual* (DA), kewajiban pajak tangguhan bersih (NDTL), tingkat hutang (DEBT), ukuran perusahaan (SIZE), dan kepemilikan manajerial (MGTOWN). Desain penelitian adalah kuantitatif dan perusahaan yang dijadikan obyek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode penelitian satu tahun sebelum dan dua tahun sesudah perubahan tarif pajak penghasilan badan yaitu tahun 2008-2010. Sumber data diperoleh dari laporan keuangan yang dipublikasi oleh Bursa Efek Indonesia dan *Indonesian Capital Market Directory*. Teknik analisis data menggunakan uji *two sample t-test* dan uji regresi linier berganda.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa perusahaan tidak melakukan manajemen laba dalam menanggapi perubahan tarif pajak penghasilan badan untuk memperoleh penghematan pajak. Hasil pengujian juga menunjukkan bahwa manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan hanya dipengaruhi oleh NDTL. NDTL berpengaruh signifikan positif terhadap manajemen laba sedangkan DEBT, SIZE, dan MGTOWN tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Manajemen Laba, Perubahan Tarif Pajak Penghasilan, *Discretionary Accrual*, Kewajiban Pajak Tangguhan, Tingkat Hutang, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial.

ABSTRACT

A change in corporate income tax rates in 2008 were effected from January 1, 2009 will lead to an indication of earnings management by the company to obtain tax savings. Therefore, this study aimed to analyze whether the company's conduct earnings management in response to changes in corporate income tax rates. In addition, this study also analyze factors that affecting earnings management by companies.

Variable's research that used in this study are discretionary accrual (DA), net of deferred tax liabilities (NDTL), debt level (DEBT), firm size (SIZE), and managerial ownership (MGTOWN). The research design is quantitative. The object of research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange with the study period of one year before and two years after the change of income tax rate that is year 2008-2010. Source data obtained from financial statements published by the Indonesia Stock Exchange and the Indonesian Capital Market Directory. Techniques of data analysis was performed with two sample t-test and multiple linear regression analysis.

The test results showed that the company does not undertake earnings management in response to changes income tax rate for obtain the tax savings. The test results also show that earnings management is done by the company is affected by NDTL. NDTL significant positive impact to earnings management while DEBT, SIZE, and MGTOWN no significant effect to earnings management.

Keywords: *Earnings Management, Income Tax Rates, Discretionary Accruals, Deferred Tax Liabilities, Debt Level, Firm Size, Managerial Ownership*