

## **ABSTRACT**

*This research aims to examine the effect of deferred tax on income smoothing in the manufacturing company listed at 2011-2013. The independent variable is deferred tax. While the dependent variable in this research is income smoothing that measured by Eckel method. This research is a replication research by Sayekti dkk., (2011). Samples were selected by purposive sampling method with criteria as follows: 1) They have deferred tax exp; 2) They used Rupiah as currency report' 3) They have profit. Analyzed using logistic regression analysis. The result showed that deferred tax don't have effect on income smoothing.*

*Keywords: Deferred Tax, Income Smoothing*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pajak tangguhan terhadap perataan laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2011-2013. Variabel independen dalam penelitian ini adalah perataan laba yang diukur menggunakan metode *Eckel*. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Sayekti dkk., (2011). Sampel penelitian dipilih dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria sebagai berikut: 1) Memiliki beban pajak tangguhan; 2) Memakai mata uang rupiah; 3) Tidak mengalami kerugian selama periode waktu dilakukannya penelitian. Data dianalisis menggunakan model analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak tangguhan tidak mempunyai pengaruh terhadap perataan laba.

Kata Kunci: Pajak Tangguhan, Perataan Laba.

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRACT .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian .....	4

### **BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS**

2.1 Kajian Pustaka .....	5
--------------------------	---

2.1.1 Definisi Pajak .....	5
2.1.2 Sistem Pemungutan Pajak .....	7
2.1.3 Jenis-jenis Perlawanan Pajak .....	9
2.1.4 Laba Akuntansi dan Laba Fiskal .....	10
2.1.5 Rekonsiliasi (Koreksi) Fiskal .....	13
2.1.6 <i>Deferred Tax</i> (Pajak Tangguhan) .....	18
2.1.7 Teori Agensi .....	22
2.1.8 Manajemen Laba .....	24
2.2 Penelitian Terdahulu .....	31
2.3 Kerangka Pemikiran .....	32
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	34

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Subjek Penelitian, Populasi, dan Sampel .....	35
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	36
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	37
3.4.1 Variabel Penelitian .....	37
3.4.2 Definisi Operasional Variabel .....	40
3.5 Uji Asumsi Klasik .....	41
3.6 Teknik Analisis Data .....	41
3.6.1 Uji Regresi Logistik .....	41
3.6.2 Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	42
3.6.3 Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	42

3.6.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	43
3.6.5 Uji Koefisien Determinasi .....	43

**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Deskriptif Data .....	44
4.2 Hasil Analisis Data .....	44
4.2.1 Indeks Eckel .....	44
4.2.2 Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	45
4.2.3 Uji Regresi Logistik .....	45
4.2.4 Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	46
4.2.5 Uji Koefisien Determinasi .....	47
4.3 Pembahasan .....	47

**BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan .....	50
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	50
5.2.1 Keterbatasan .....	50
5.2.2 Saran .....	51

DAFTAR PUSTAKA .....	52
LAMPIRAN .....	55
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS.....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Model Penelitian .....	34
-----------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	31
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel .....	40
Tabel 4.1 Klasifikasi Perusahaan .....	45

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Daftar Nama Perusahaan .....	55
Lampiran B <i>Deferred Tax</i> Perusahaan .....	56
Lampiran C Profitabilitas (ROA) Perusahaan .....	57
Lampiran D <i>Size</i> Perusahaan .....	58
Lampiran E <i>Income Smoothing</i> Perusahaan Sampel .....	59
Lampiran F Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	60
Lampiran G Hasil Regresi Logistik .....	61
Lampiran H Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	62
Lampiran J Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	63

