

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine how much influence the income tax and company asset on earnings management. The sample used in this study were 25 companies manufacturing various industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2010-2013 were determined from purposive sampling method. The analytical method used is multiple regression analysis. Results showed that the income tax is a significant negative effect on earnings management with contribution of the influence exerted by 3%, where the tax is not the main reason for the company to act earnings management. Asset of the company showed a positive and significant effect on earnings management by contributing influence exerted by 3,4%, which reflect the magnitude of the company performed the act of encouraging earnings management. Simultaneously, income tax and company assets have a significant effect on earnings management in various industry sectors of manufacturing companies industries listed in Indonesia Stock Exchange with the contribution of the influence exerted by 6,4% while as many as 93,6% of them are great contribution given by the influence of other factors not examined.*

***Keywords: income tax, company asset, earnings management***

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh pajak penghasilan dan asset perusahaan terhadap *earnings management*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 25 perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2013 yang ditentukan dari metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak penghasilan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *earnings management* dengan kontribusi pengaruh yang diberikan sebesar 3%, dimana pajak bukan menjadi alasan utama perusahaan melakukan tindakan manajemen laba. Asset perusahaan menunjukkan pengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba dengan kontribusi pengaruh yang diberikan sebesar 3,4%, dimana mencerminkan besarnya perusahaan semakin memotivasi dilakukan tindakan *earnings management*. Secara simultan pajak penghasilan dan asset perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *earnings management* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan kontribusi pengaruh yang diberikan sebesar 6,4%, sedangkan sebanyak 93,6% sisanya merupakan besar kontribusi pengaruh yang diberikan oleh faktor lain yang tidak diteliti.

***Kata Kunci: pajak penghasilan, asset perusahaan, earnings management***

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
ABSTRAK .....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Kegunaan Penelitian .....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HPOTESIS	
2.1 Landasan teori.....	8
2.1.1 Pengertian Pengaruh.....	8
2.1.2 Pajak.....	8
2.1.2.1 Pengertian Pajak.....	8
2.1.2.2 Fungsi Pajak.....	9
2.1.2.3 Pengelompokan Pajak.....	10

2.1.3 Pajak Penghasilan.....	11
2.1.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	11
2.1.3.2 Beban Pajak.....	11
2.1.4 Asset Perusahaan.....	12
2.1.5 <i>Earnings Management</i> .....	13
2.1.5.1 Pengertian <i>Earnings Management</i> .....	13
2.1.5.2 Motivasi <i>Earnings Management</i> .....	17
2.1.5.3 Pola <i>Earnings Management</i> .....	18
2.2. Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Kerangka Pemikiran .....	21
2.3.1 Pajak Penghasilan terhadap <i>Earnings Management</i> .....	22
2.3.2 Asset Perusahaan terhadap <i>Earnings Management</i> .....	23
2.3.3 Pajak Penghasilan Asset Perusahaan terhadap <i>Earnings Management</i> .....	25
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	26

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	28
3.2 Metode Penelitian.....	28
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	29
3.5 Populasi dan Sampel.....	30
3.5.1 Populasi .....	30
3.5.2 Sampel.....	30
3.6 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	32
3.7 Metode Analisis Data.....	36
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	36
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	37
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas .....	39
3.7.2.3 Uji Autokorelasi.....	39

3.7.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	41
3.7.4 Analisis Korelasi Berganda .....	41
3.7.5 Koefisien Determinasi .....	42
3.7.6 Pengujian Hipotesis.....	43
3.7.6.1 Uji Statistik t .....	43
3.7.6.2 Uji Statistik F .....	44
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Hasil Penelitian .....	45
4.1.1 Statistik Deskriptif .....	45
4.1.2 Analisis Model dan Pengujian Hipotesis.....	47
4.1.2.1 Uji Asumsi Klasik .....	47
4.1.2.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.1.2.3 Analisis Korelasi Berganda.....	54
4.1.2.4 Koefisien Determinasi.....	55
4.1.2.5 Pengujian Hipotesis.....	57
4.2 Pembahasan .....	61
4.2.1 Pajak Penghasilan terhadap <i>Earnings Management</i> .....	61
4.2.2 Asset Perusahaan terhadap <i>Earnings Management</i> .....	62
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	64
5.2 Keterbatasan .....	65
5.2 Saran .....	65
DAFTAR PUSTAKA .....	67
LAMPIRAN .....	71
DAFTAR RIWAYAT HIDUP ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ) .....	85

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Uji Normalitas dengan Menggunakan Metode Grafik Plot .....	48
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas .....	52

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	3
Tabel 3.1	Sampel Penelitian.....	30
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel .....	33
Tabel 4.1	Uji Statistik Deskriptif .....	45
Tabel 4.2	Uji One Sample Kolmogrov Smirnov Test.....	49
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4.4	Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.5	Estimasi Regresi Linear Berganda .....	53
Tabel 4.6	Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi .....	54
Tabel 4.7	Koefisien Korelasi Berganda .....	55
Tabel 4.8	Koefisien Determinasi Simultan .....	56
Tabel 4.9	Koefisien Determinasi Parsial.....	57
Tabel 4.10	Uji t (Parsial).....	59
Tabel 4.11	Uji F (Simultan) .....	61

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A Output SPSS .....	71
LAMPIRAN B Data Penelitian.....	76
LAMPIRAN C Data Distribusi- t .....	79
LAMPIRAN D Data Distribusi F .....	81
LAMPIRAN E Data Durbin.....	85