

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat pengaruh aset pajak tangguhan, ukuran perusahaan, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Sampel penelitian yang digunakan perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2011-2015. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Data perusahaan yang digunakan sesuai dengan kriteria yaitu sebanyak 34 perusahaan selama 5 periode maka jumlah observasi sejumlah 170 observasi.

Data dikumpulkan dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria sebagai berikut: 1) Sampel telah terdaftar sejak tahun 2011 atau tahun sebelumnya serta termasuk sektor perusahaan manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia. 2) Sampel telah menerbitkan laporan keuangan secara berkala per tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember setiap tahun yang menjadi periode penelitian yaitu tahun 2011 sampai 2015. 3) Sampel berstatus aktif di Bursa Efek Indonesia sejak tahun 2011 sampai 2015 yang artinya selama periode tersebut perusahaan selalu terdaftar di BEI. 4) Sampel yang digunakan menggunakan mata uang Rupiah dalam laporan keuangannya, agar kriteria pengukuran nilai mata uangnya sama. 5) Sampel tidak mengalami kerugian selama tahun penelitian. 6) Sampel memiliki akun aset pajak tangguhan di laporan keuangan.

Hasil penelitian diperoleh bahwa seluruh variabel independen berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan dengan nilai lebih kecil dari 0,05 yaitu 0.003 dan perencanaan pajak berpengaruh signifikan dengan nilai lebih kecil dari 0,05 yaitu 0.001. Sedangkan aset pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan dengan nilai lebih besar dari 0,05 yaitu 0.408 terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Aset Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, Perencanaan Pajak, dan Manajemen Laba.

ABSTRACT

This study aimed to examine whether there are significant deferred tax assets, company size, and tax planning to earning management. The research sample is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2011-2015. Data analyzed by multiple regression analysis. Company data used in accordance with the criteria of as many as 34 companies during 5 period with 170 observations.

Data collected by purposive sampling method with the following criteria: 1) Sample have been registered since the year 2011 or the previous year and included sector manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. 2) Sample have published periodic financial reports per year which ended on December 31 of each year into the study period, 2011 until 2015. 3) Sample have an active status in the Indonesia Stock Exchange since 2011 until 2015, which means that during this period the company has always listed on the Stock Exchange. 4) Sample used Rupiah in its financial statements, that the criteria of measuring the value of the same currency. 5) Sample were no losses during the years of the study. 6) Sample had a deferred tax asset account in the financial statements.

The result showed that all independent variables significantly influence the dependent variable. Company size have significant influence with a smaller value of 0.05 is 0.003 and the significant effect of tax planning with a a smaller value of 0.05 is 0.001. While deferred tax assets had no significant effect with a value greater than 0.05 is 0.408 to earning management.

Keywords: Deferred Tax Assets, Company Size, Tax Planning, and Earning Management.

DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL TESIS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TESIS.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Kajian Pustaka	13
2.1.1 Laporan Keuangan	13
2.1.1.1 Definisi Laporan Keuangan	13
2.1.1.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	15
2.1.1.3 Karakteristik Umum Laporan Keuangan	17
2.1.1.4 Kerangka Dasar Penyusunan Laporan Keuangan.....	18
2.1.1.5 Laporan Keuangan Komersial	19

2.1.1.6	Laporan Keuangan Fiskal	19
2.1.2	Rekonsiliasi (Koreksi Fiskal).....	21
2.1.2.1	Definisi Rekonsiliasi	21
2.1.2.2	Penyebab Rekonsiliasi (Koreksi Fiskal)	22
2.1.2.3	Beda Tetap/Permanen (<i>Permanent Differences</i>)	24
2.1.2.4	Beda Waktu/Sementara (<i>Timing Differences</i>)	26
2.1.2.5	Koreksi Positif	27
2.1.2.6	Koreksi Negatif.....	28
2.1.3	Akuntansi Keuangan (Komersial) dan Perpajakan (Fiskal).....	29
2.1.3.1	Persamaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal..	30
2.1.3.2	Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal..	30
2.1.4	Akuntansi Pajak Penghasilan (PSAK 46)	32
2.1.4.1	Definisi PSAK 46	32
2.1.4.2	Tujuan PSAK 46.....	33
2.1.4.3	Pengukuran Aset dan Liabilitas Pajak Tangguhan	34
2.1.4.4	Pengakuan Aset dan Liabilitas Pajak Tangguhan.....	35
2.1.4.5	Penyajian Aset dan Liabilitas Pajak Tangguhan.....	36
2.1.5	Aset Pajak Tangguhan (<i>Deferred Tax Asset</i>)	37
2.1.5.1	Perbedaan Temporer Yang Boleh Dikurangkan	38
2.1.5.2	Kompensasi Kerugian.....	40
2.1.6	Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>)	42
2.1.7	Manajemen Pajak.....	43
2.1.7.1	Definisi Manajemen Pajak	43
2.1.7.2	Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	45
2.1.7.3	Tujuan Perencanaan Pajak	46
2.1.7.4	Manfaat Perencanaan Pajak	47
2.1.7.5	Motivasi Perencanaan Pajak	48
2.1.8	Manajemen Laba (<i>Earning Management</i>).....	51
2.1.8.1	Rekayasa Laba	54
2.1.8.2	Pola Manajemen Laba.....	60
2.1.8.3	Tindakan Manajemen Laba.....	63

2.1.8.4 Motivasi Manajemen Laba.....	66
2.1.9 Kreativitas Akuntansi	68
2.1.10 Teori Akuntansi Positif.....	72
2.1.11 <i>Signaling Theory</i>	73
2.1.12 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	74
2.2 Peneliti Terdahulu.....	76
2.3 Rerangka Penelitian.....	86
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	92
2.4.1 Aset Pajak Tangguhan dan Manajemen Laba	92
2.4.2 Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba	92
2.4.3 Perencanaan Pajak dan Manajemen Laba	93
2.5 Model Penelitian.....	94

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Populasi dan Sampel.....	95
3.2 Jenis Penelitian	97
3.3 Teknik Pengumpulan Data	98
3.4 Definisi Operasional Variabel	98
3.4.1 Variabel Independen.....	99
3.4.1.1 Aset Pajak Tangguhan	99
3.4.1.2 Ukuran Perusahaan	100
3.4.1.3 Perencanaan Pajak.....	100
3.4.2 Variabel Dependen	101
3.5 Teknik Pengujian Data	104
3.5.1 Uji Normalitas	104
3.5.2 Uji Multikolinearitas.....	105
3.5.3 Uji Autokorelasi	106
3.5.4 Uji Heteroskedastisitas	106
3.6 Teknik Analisis Data	107
3.6.1 Uji Regresi Berganda.....	107
3.6.2 <i>Goodness of Fit</i>	108

3.6.2.1 Koefisien Determinasi (R^2)	108
3.6.2.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	109
3.6.2.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T) ..	110
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1. Deskriptif Data	111
4.2. Metode Regresi.....	111
4.3. Hasil Pengujian Asumsi Klasik	112
4.3.1 Uji Normalitas	112
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	113
4.3.3 Uji Autokorelasi	114
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas	115
4.4 Model Regresi.....	117
4.5 Hasil Pengujian Hipotesis.....	117
4.5.1 Koefisien Determinasi (R^2)	117
4.5.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	119
4.5.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	119
4.6 Pembahasan	120
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	128
5.2. Keterbatasan dan Saran	129
 DAFTAR PUSTAKA	132
 LAMPIRAN	135
 DAFTAR RIWAYAT HIDUP (<i>CURICULUM VITAE</i>)	145

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara (Milyar Rupiah), 2007-18 Okt'16	2
Tabel 2.1 Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal	31
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	79
Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel	96
Tabel 3.2 Tabel Operasional Variabel	102
Tabel 4.1 Model Regresi	112
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	113
Tabel 4.3 Hasil Multikolinearitas	114
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	115
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	116
Tabel 4.5.1 <i>Scatterplot</i>	116
Tabel 4.5.2 <i>Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual..</i>	116
Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinasi	118
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F	119
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik T	120

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	91
Gambar 2.2 Model Penelitian	94



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN A DAFTAR NAMA PERUSAHAAN.....	135
LAMPIRAN B HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF.....	136
LAMPIRAN C ASET PAJAK TANGGUHAN	137
LAMPIRAN D UKURAN PERUSAHAAN.....	139
LAMPIRAN E PERENCANAAN PAJAK	141
LAMPIRAN F MANAJEMEN LABA.....	143

