

## ***ABSTRACT***

*This research aims to examine whether deferred tax asset influence on income smoothing. Deferred tax asset was measured by CAPT (Cadangan Aktiva Pajak Tangguhan) and income smoothing was measured by Scaled Earning Changes. Manufacturing companies which were listed in IDX during 2010-2012 were used as samples. The samples were chosen through Purposive Sampling methods under certain criteria i.e. the company did not face delisting during observation period, published its audited financial statement, and any information related to researched variable existed on its financial statement. Data was analyzed using logistic regression. The result shows that deferred tax asset do not have an impact on income smoothing.*

*Key words:* *Deferred Tax Account, Earning Management*

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh aktiva pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Aktiva Pajak Tangguhan yang diukur dengan menggunakan Cadangan Aktiva Pajak Tangguhan (CAPT). Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah manajemen laba yang diukur menggunakan ukuran *Scaled Earning Changes*. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2010-2012 sebagai sampel penelitian. Sampel penelitian dipilih dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode penelitian, sudah terdaftar sebelum tahun awal penelitian, tidak mengalami *delisting* selama periode pengamatan, menerbitkan laporan keuangan yang telah diaudit, dan terdapat informasi terkait dengan semua variabel yang diteliti di dalam laporan keuangannya. Data dianalisis menggunakan model analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa aktiva pajak tangguhan tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Aktiva Pajak Tangguhan, Manajemen Laba

## **DAFTAR ISI**

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	.i
HALAMAN PENGESAHAN.....	.ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	.iii
KATA PENGANTAR.....	.iv
<i>ABSTRACT</i> .....	.vi
ABSTRAK.....	.vii
DAFTAR ISI.....	.viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1 Kajian Pustaka.....	6
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	6
2.1.2 Manajemen Laba ( <i>Earning Management</i> ).....	8
2.1.3 Pajak.....	11
2.1.3.1 Perbedaan Temporer atas Pajak Tangguhan.....	12
2.1.3.2 Aktiva Pajak Tangguhan ( <i>Deferred Tax Asset</i> ).....	16
2.1.3.3 Penghitungan Dasar Pajak Tangguhan.....	18

2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Rerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	20
2.4 Hipotesis.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Subjek Penelitian, Populasi, dan Sampel.....	26
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	27
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	27
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	28
3.4.1 Variabel Penelitian.....	28
3.4.2 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.5 Teknik Analisis Data.....	30
3.5.1 Uji Hipotesis.....	30
3.5.2 Uji Model Fit.....	31
3.5.3 Uji Chi Square Hosmer & Lemeshow.....	32
3.5.4 Uji Cox & Snell R Square and Nagelkerke.....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	34
4.2 Hasil Analisis Data.....	34
4.2.1 Uji Model Fit.....	34
4.2.2 Uji Chi Square Hosmer and Lemeshow.....	36
4.2.3 Uji Cox & Snell R Square dan Nagelkerke R Square.....	36
4.2.4 Uji Regresi Logistik.....	37
4.3 Pembahasan.....	38
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	40
5.1 Kesimpulan.....	40

5.2 Keterbatasan dan Saran.....	40
5.2.1 Keterbatasan.....	40
5.2.2 Saran.....	41
DAFTAR PUSTAKA.....	42
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ).....	55

## **DAFTAR GAMBAR**

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	24

## **DAFTAR TABEL**

	Halaman
Tabel 2.1	Ringkasan Tinjauan Penelitian Terdahulu .....
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel.....

## **DAFTAR LAMPIRAN**

	Halaman
Lampiran A	Perusahaan Sampel .....
Lampiran B	Perhitungan Aktiva Pajak Tangguhan Sampel .....
Lampiran C	Manajemen Laba Sampel.....
Lampiran D	Hasil Uji Model Fit (Block 0).....
Lampiran E	Hasil Uji Model Fit (Block 1) .....
Lampiran F	Hasil Uji Hosmer and Lemeshow .....
Lampiran G	Hasil Uji Cox & Snell R Square dan Nagelkerke R Square .....
Lampiran H	Hasil Uji Model Regresi Logistik.....