

**ANALISIS DAMPAK PERUBAHAN UNDANG-UNDANG PPH BADAN
TAHUN 2008 DAN PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, TINGKAT HUTANG TERHADAP
MANAJEMEN LABA**



Skripsi

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat
untuk Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta

Oleh:

ANGGA WAHYU MEGANTORO

F1310008

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2013

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi ini dengan judul “ANALISIS DAMPAK PERUBAHAN UNDANG-UNDANG PPH BADAN TAHUN 2008 DAN PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, TINGKAT HUTANG TERHADAP MANAJEMEN LABA”

Telah disetujui dengan baik oleh Dosen Pembimbing untuk diajukan guna mencapai derajat Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Surakarta, 24 Juni 2013

Disetujui dan Diterima oleh

Dosen pembimbing



Drs. Eko Arief S, M.Si, Ak. BKP

NIP. 19611231 198803 1 006

commit to user

HALAMAN PENGESAHAN

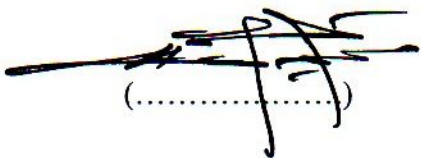
Skripsi ini telah disetujui dan diterima baik oleh tim penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret guna melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi, dengan judul:

ANALISIS DAMPAK PERUBAHAN UNDANG-UNDANG PPH BADAN TAHUN 2008 DAN PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, TINGKAT HUTANG TERHADAP MANAJEMEN LABA

Surakarta, Juli 2013

Tim Penguji Skripsi

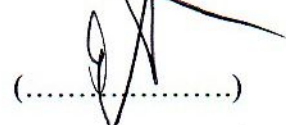
1. Dr. Payamta, M.Si, Ak, CPA.
(NIP. 19660925 199203 1 002)
2. Taufiq Arifin, SE, M.Sc, Ak.
(NIP. 19821011 200912 1 004)
3. Drs. Eko Arief S, M.Si, Ak. BKP
(NIP. 19611231 198803 1 006)



(.....)



(.....)



(.....)

MOTTO

“Barangsiapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu adalah
untuk dirinya sendiri.”

(QS Al-Ankabut 29: 6)

Apabila anda berbuat kebaikan kepada orang lain,
maka anda telah berbuat baik terhadap diri sendiri.

(Benjamin Franklin)

Kemenangan yang seindah-indahnya dan sesukar-sukarnya yang boleh direbut
oleh manusia ialah menundukan diri sendiri.

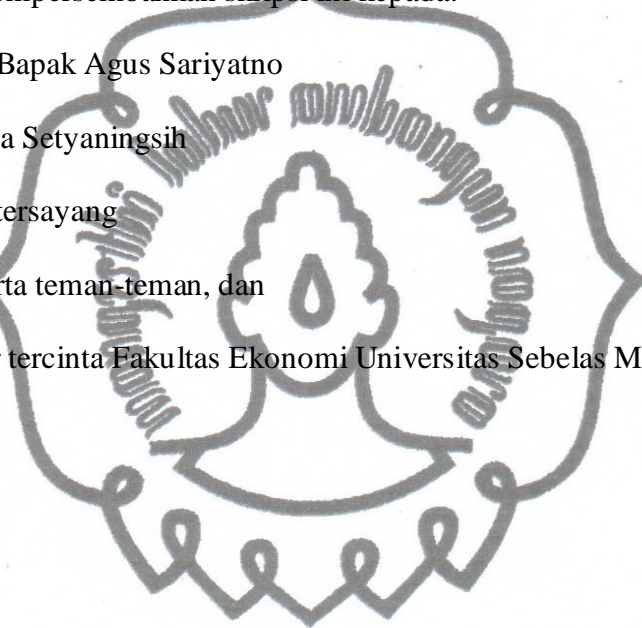
(Ibu Kartini)

commit to user

PERSEMBAHAN

Penulis mempersembahkan skripsi ini kepada:

- Ayahanda Bapak Agus Sariyatno
- Ibunda Rida Setyaningsih
- Adik-adik tersayang
- Sahabat serta teman-teman, dan
- Almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret



commit to user

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Skripsi dengan judul **ANALISIS DAMPAK PERUBAHAN UNDANG-UNDANG PPH BADAN TAHUN 2008 DAN PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, TINGKAT HUTANG TERHADAP MANAJEMEN LABA.**

Penyusunan Skripsi ini dimaksudkan guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini penulis menerima bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segenap rasa hormat dan ketulusan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ravik Karsidi selaku Rektor Universitas Sebelas Maret
2. Bapak Dr. Wisnu Untoro, MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret.
3. Bapak Santoso Tri Hananto, SE, M.Si, Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi FE UNS.

commit to user

4. Bapak Sri Suranta, SE, M.Si, Ak, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Swadana Transfer FE UNS.
5. Bapak Drs. Eko Arief S, M.Si, Ak. BKP selaku pembimbing dalam pembuatan Skripsi yang telah memberikan pengarahan selama penyusunan Skripsi.
6. Bapak Dr. Payamta, S.E., M.Si, Ak., CPA dan Bapak Taufiq Arifin S.E., M.Sc., Ak selaku penguji dalam ujian pendadaran Skripsi ini.
7. Orang-orang yang sangat penulis sayangi, yang senantiasa memberikan dorongan serta semangat baik material maupun doa.
8. Sahabat, teman-teman kos “LaTahzan”, teman-teman kuliah di FE UNS dan semua teman, sahabat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Kalian luar biasa.
9. Dan semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi dan tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya atas kekurangan dalam penyusunan Skripsi ini. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Semoga penulisan Skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan

Surakarta, Juni 2013

Penulis

commit to user

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	9

D. Manfaat Penelitian.....	9
----------------------------	---

BAB II LANDASAN TEORI

A. Landasan Teori

1. Teori Keagenan	10
2. Manajemen Laba	12
3. Faktor-Faktor Pendorong Manajemen Laba	17
4. Akrua.....	19
5. Perubahan Tarif PPH 2008	21
6. Ukuran Perusahaan.....	25
7. Tingkat Hutang	26
8. Kepemilikan Manajerial.....	27
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Kerangka Pemikiran	32
D. Perumusan Hipotesis.....	34

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	38
B. Populasi, Sampel dan Teknik Penelitian	38
C. Metode Pengumpulan Data.....	40
D. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	40
1. Variabel Dependen	40
2. Variabel Independen.....	43

commit to user

E. Metode Analisis	46
1. Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Beda T-test	46
3. Uji Asumsi Klasik	48
a. Uji Normalitas	48
b. Uji Multikolinearitas	49
c. Uji Heteroskedastisitas.....	49
d. Uji Autokorelasi	50
4. Uji Hipotesis	51
a. Uji Statistik F.....	51
b. Uji Statistik t.....	52
c. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian	54
B. Hasil dan Analisa Data	55
1. Analisis Deskriptif.....	55
2. Uji Asumsi Klasik	58
a. Uji Normalitas	58
b. Uji Multikolonieritas	60
c. Uji Autokorelasi	61
d. Uji Heterokedastisitas	62
3. Uji Hipotesis	64

commit to user

a. Uji Beda T-test	64
b. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66
c. Uji Regresi Simultan (Uji F)	66
d. Uji Signifikansi (Uji t)	67
C. Pembahasan.....	69
1. Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia melakukan manajemen laba dengan cara merendahkan nilai laba pada tahun 2008 dan 2009	69
2. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba....	71
3. Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba	72
4. Pengaruh tingkat hutang terhadap manajemen laba	72

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	74
B. Keterbatasan.....	75
C. Saran	76

DAFTAR PUSTAKA

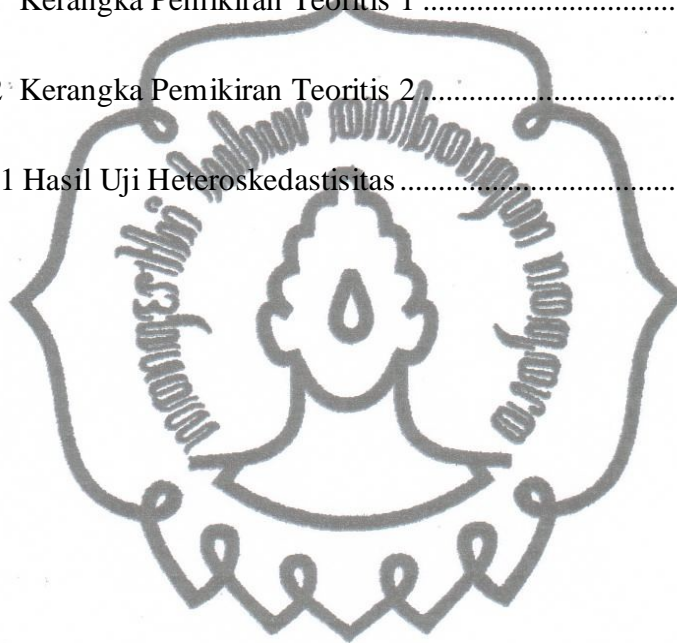
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel II.1 Perbedaan UU Tarif PPh Badan 1983, 1994, 2000, 2008	24
Tabel II.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	31
Tabel IV.1 Sampel Penelitian	55
Tabel IV.2 Deskriptif Variabel Manajemen Laba	56
Tabel IV.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	57
Tabel IV.4 Hasil Uji Normalitas Variabel Penelitian	59
Tabel IV.5 Hasil Uji Normalitas Manajemen laba	59
Tabel IV.6 Hasil Uji Multikolonieritas	60
Tabel IV.7 Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel IV.8 Hasil Uji Beda T-test	64
Tabel IV.9 Paired Samples Correlations	65
Tabel IV.10 Paired Samples Test	65
Tabel IV.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	66
Tabel IV.12 Hasil Uji Regresi Simultan (Uji F)	67
Tabel IV.13 Hasil Uji Signifikansi (uji t) <i>to user</i>	68

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran Teoritis 1	32
Gambar II.2 Kerangka Pemikiran Teoritis 2	33
Gambar IV.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63



commit to user

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Pernyataan Skripsi.....
Lampiran 2	Perusahaan Sampel
Lampiran 3	Data Penelitian
Lampiran 4	Statistik Deskriptif
Lampiran 5	Koefisien Determinasi
Lampiran 6	Nilai F
Lampiran 7	Nilai t
Lampiran 8	<i>Kolgomorov Smirnov test</i>
Lampiran 9	T-test

ABSTRAK**ANALISIS DAMPAK PERUBAHAN UNDANG-UNDANG PPH BADAN
TAHUN 2008 DAN PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, TINGKAT HUTANG TERHADAP
MANAJEMEN LABA****Angga Wahyu Megantoro****F1310008**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah ada tindakan manajemen laba yang dilakukan perusahaan dengan cara merendahkan nilai laba pada tahun 2008 dan 2009 sebagai respon diberlakukannya penurunan tarif pajak PPh Badan 2008. Dan juga untuk meneliti pengaruh ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial, dan tingkat hutang terhadap manajemen laba. Penelitian ini menguji perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode Februari 2008-2010.

Sampel dari penelitian ini menggunakan 38 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, multikolinearitas, autokorelasi dan heterokedasitas. Untuk menganalisis dampak perubahan undang-undang dan untuk mengetahui pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen digunakan penilaian hipotesis dengan menggunakan T-test, nilai F, nilai t dan koefisien determinasi (R^2). Data dalam penelitian ini diolah dengan menggunakan program software *Statistical Package for Social Sciences (SPSS) for Windows Version 17*.

Dalam penelitian ini diperoleh hasil bahwa perubahan Undang-Undang PPh Badan tahun 2008 tidak direspon oleh perusahaan dengan melakukan manajemen laba dan hanya tingkat hutang yang berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa perusahaan tidak menunda pelaporan laba untuk menghemat pajak dan semakin tinggi nilai tingkat hutang sebuah perusahaan, maka semakin tinggi tingkat manajemen laba sebuah perusahaan.

Kata kunci: UU PPh Badan 2008, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Tingkat Hutang, Manajemen Laba.

commit to user

ABSTRACT**AN ANALYSIS OF THE EFFECT OF THE AMENDMENT TO
ENTERPRISE VALUE-ADDED TAX LAW OF 2008 AND
THE EFFECT OF FIRM SIZE, MANAGERIAL OWNERSHIP,
AND DEBT LEVEL ON EARNINGS MANAGEMENT**

Angga Wahyu Megantoro

F1310008

The purpose of this research is to analyze whether or not there is earning management measure the company takes by understating the profit value in 2008 and 2009 periods as the response to the enactment of enterprise value-added tax tariff decrease in 2008. It also aimed to study the effect of firm size, managerial ownership, and debt level on earnings management. This study examined the manufacturing companies enlisted in Indonesian Stock Exchange (ISE) during February 2008-2010 periods.

The sample of research employed 38 manufacturing companies enlisted in ISE. The analysis instrument used in this research was statistic descriptive one; the classical assumption test consisted of normality, multicollinearity, autocorrelation and heteroskedasticity tests. To analyze the effect of law amendment and to find out the effect of independent on dependent variables, the hypothesis testing was conducted using T-test, F-test and t-test and coefficient of determination (R^2). The data of research was processed using *Statistical Package for Social Sciences (SPSS) for Windows Version 17*.

In this research, it could be found that the amendment to the Enterprise value-added tax law of 2008 was not responded by the company by performing earnings management and only debt level affected positively the earnings management. Thus, it could be concluded that the company never delayed profit reporting to save tax and the higher the debt level of a company, the higher is the earnings management level of a company.

Keywords: Enterprise Value-Added Tax Law of 2008, Firm Size, Managerial Ownership, Debt Level, Earnings Management