

**KEMAMPUAN DEFFERED TAX EXPENSE DAN AKRUAL DALAM
MENDETEKSI EARNINGS MANAGEMENT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

Dosen Pengampu: Drs. Eko Arief., Msi., Ak



SKRIPSI

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

OLEH :

ANDRIE KUSUMA SP

NIM. F0307024

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2013

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**KEMAMPUAN DEFFERED TAX EXPENSE DAN AKRUAL DALAM
MENDETEKSI EARNINGS MANAGEMENT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

Telah disetujui dan diterima oleh pembimbing untuk diajukan kepada tim penguji skripsi.

Surakarta, 16 Juli 2013

Disetujui dan diterima oleh

Pembimbing



Drs. Eko Arief, Msi., Ak., BKP


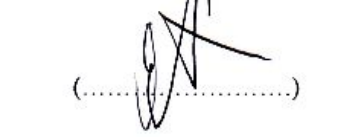

NIP. 196112311988031006

HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima dengan baik tim penguji skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta, guna melengkapi tugas-tugas dan syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Surakarta, Agustus 2013

Tim Penguji Skripsi:

- | | | |
|--|-----------------|---|
| 1. <u>Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA.</u>
NIP. 196609251992031002 | Ketua Penguji | 
(.....) |
| 2. <u>Drs. Eko Arief, Msi., Ak., BKP.</u>
NIP. 196112311988031006 | Pembimbing | 
(.....) |
| 3. <u>Taufiq Arifin, S.E., M.Sc., Akt.</u>
NIP. 19821011200121004 | Anggota Penguji | 
(.....) |

MOTTO

"Laisa fi al-Qalbi hubbani wa la fi al-Wujud rabbani"

(Tidak ada didalam hati dua cinta, sebagaimana tidak ada dalam wujud ini dua Tuhan)

"Sesungguhnya sesudah kesulitan itu kemudahan, maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan, kerjakanlah sungguh - sungguh urusan yang lain dan hanya kepada Tuhanlah hendaknya kamu berharap"

(Q.S Al Insyroh : 6-8)

"If you're absent during my struggle, don't expect to be present during my success"

(Will Smith)

"Selain harus mendengarkan perkataan orang lain, kita juga harus tau apa yang sebenarnya kita butuh" - Raditya Dika

"Kegagalan hanya terjadi jika kita menyerah"

HALAMAN PERSEMBAHAN



Kupersembahkan Skripsi Ini Untuk;

*"Allah SWT karena atas karunia dan kemurahan hati-Nya
telah memberiku kesempatan dan kemudahan
untuk menyelesaikan skripsi ini"*

*"Papah dan Mamahku yang tidak pernah sedikitpun meninggalkanku
saat terpuruk, terima kasih untuk doa, kasih sayang,
dan dukungannya"*

commit to user

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **“Kemampuan Deffered Tax Expense dan Akrual dalam Mendeteksi Earnings Management pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar kesarjanaan pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan dan bantuan selama perkuliahan hingga selesainya skripsi ini kepada:

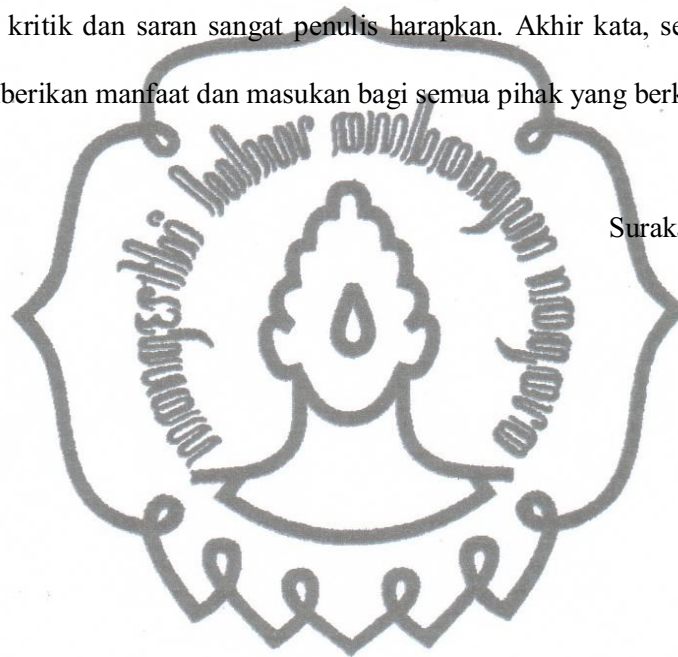
1. Allah SWT yang telah memberikan ridho-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dan mengantarkan saya menjadi seorang Sarjana Ekonomi.
2. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Dr. Wisnu Untoro, M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
5. Drs. Eko Arief, Msi., Ak., BKP selaku pembimbing akademik dan pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberi pengarahan, perhatian dan

kesabarannya dalam membimbing penulis dalam menyusun hingga menyelesaikan skripsi ini.

6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah memberikan ilmu, bimbingan dan arahan kepada penulis.
7. Pak Timin atas bantuan dan kemudahan yang diberikan.
8. Papah, Mamah, Cynthia, Dinda, Kabul, Mbah Uti yang selalu memberikan doa dan dukungannya.
9. *Paidiers*, Dito, Ellyco, Bayan, Yogi, Stevi, Spirtus, Iwak, Nevi, Hilda, Dea untuk semua pengalaman luar biasa selama ini.
10. Fira dan Ira yang sering saya repotkan dengan pertanyaan – pertanyaan selama kuliah.
11. *Four Brother*, Spirtus, Pape, Iwak.
12. *Mademoiselles*, Hilda, Dea, Ira, Fira, Ichi, Reny, Lia, Tania, Kiki, Dina, Dania untuk semua kenangan menyenangkan semasa kuliah.
13. DMRD yang masih sempat peduli untuk selesainya sekripsi ini, sekaligus menjadi motivasi dan langkah awal untuk membuktikan bahwa saya bisa meraih kesuksesan, Amin.
14. Teman – teman seperjuangan Akuntansi 2007, terima kasih untuk kerjasamanya selama kuliah.
15. Teman – teman BAPEMA yang memberi pengalaman berorganisasi yang menyenangkan.

16. Semua teman yang belum saya sebutkan disini karena keterbatasan tempat, maaf dan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat penulis harapkan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan masukan bagi semua pihak yang berkepentingan.



Surakarta, 15 Juli 2013

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
MOTTO	iv
PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
A. Laporan Keuangan	9

B. Teori Keagenan	13
C. Manajemen Laba	14
D. Beban Pajak Tangguhan	18
E. Akuntansi AkruaI dan Manajemen Laba	23
F. Skema Konsep Penelitian	24
G. Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis	24
BAB III METODE PENELITIAN	28
A. Desain Penelitian	28
1. Tujuan Studi	28
2. Unit Analisis	28
3. Horizon Waktu	29
B. Populasi, Sampel, Dan Teknik Pengambilan Sampel	29
1. Populasi	29
2. Sampel	29
3. Teknik Pengambilan Sampel	30
C. Data dan Metode Pengumpulan Data	30
D. Pengukuran Variabel Dan Model Penelitian	31
E. Pengujian Hipotesis	33
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	35
A. Deskripsi Data	35
B. Analisis Statistik Deskriptif	35

C. Hasil Analisis Regresi Logistik Model 1	37
1. Menilai Kelayakan Model Regresi	37
2. Menguji Keseluruhan Model (<i>overall model fit</i>)	38
3. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	38
4. Multikolinearitas	39
5. Model Regresi yang Terbentuk	39
D. Hasil Analisis Regresi Logistik Model 2	40
1. Menilai Kelayakan Model Regresi	41
2. Menguji Keseluruhan Model (<i>overall model fit</i>)	41
3. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	41
4. Uji Multikolinearitas	42
5. Model Regresi yang Terbentuk	42
E. Hasil Pengujian Hipotesis	43
BAB V PENUTUP	48
A. Kesimpulan	48
B. Saran	49
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN	53

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1	Hasil Analisis Deskriptif	36
Tabel IV.2	Hasil Uji Regresi Logistik Earning Management Untuk Menghindari Penurunan Laba	37
Tabel IV.3	Nilai Nagelkerke R Square	38
Tabel IV.4	Matrik Korelasi antar variabel bebas	39
Tabel IV.5	Hasil Uji Regresi Logistik Earning Management Untuk Menghindari Pelaporan Kerugian	40
Tabel IV.6	Nilai Nagelkerke R Square	41
Tabel IV.7	Matrik Korelasi Antar Variabel Bebas	42

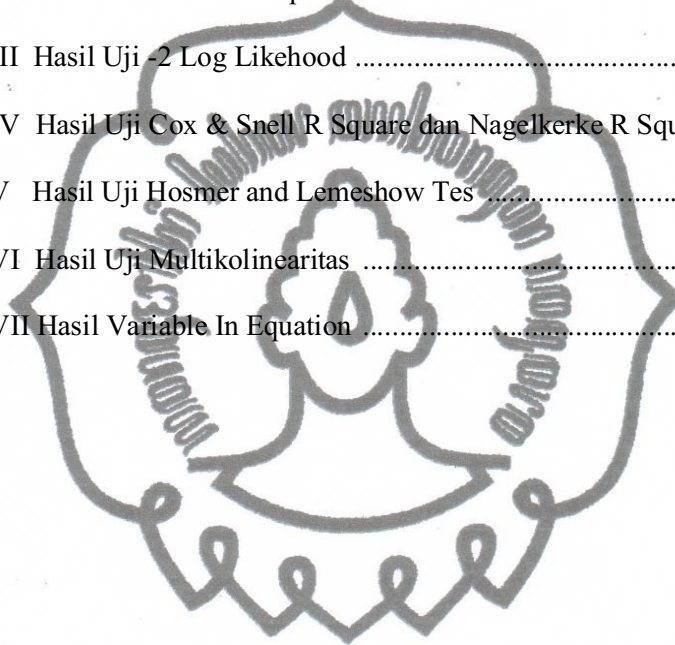
DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Teoritis 24



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Data Perusahaan Sampel	53
Lampiran II	Hasil Analisis Deskriptif	54
Lampiran III	Hasil Uji -2 Log Likelihood	55
Lampiran IV	Hasil Uji Cox & Snell R Square dan Nagelkerke R Square	57
Lampiran V	Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Tes	58
Lampiran VI	Hasil Uji Multikolinearitas	60
Lampiran VII	Hasil Variable In Equation	61



ABSTRAK**KEMAMPUAN DEFFERED TAX EXPENSE DAN AKRUAL DALAM
MENDETEKSI EARNINGS MANAGEMENT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI****Andrie Kusuma S P****NIM. F0307024**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji apakah beban pajak tangguhan dan akrual dapat digunakan untuk mendeteksi manajemen laba dalam menghindari penurunan laba dan kerugian. Akrual diukur menggunakan model Total Akrual dan model Modifikasi Jones.

Sampel dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2008-2010. Berdasarkan purposive sampel yang dilakukan diperoleh sampel sebanyak 35 perusahaan. Metode analisa dari penelitian ini menggunakan regresi logistic.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) beban pajak tangguhan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba dalam menghindari pelaporan penurunan laba; (2) akrual tidak mempunyai pengaruh yang signifikan dalam pendeteksian untuk menghindari pelaporan penurunan laba; (3) beban pajak tangguhan dan akrual tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap manajemen laba didalam pendeteksian untuk menghindari kerugian.

Kata kunci: manajemen laba, beban pajak tangguhan, akrual

ABSTRACT**DEFERRED TAX EXPENSE AND ACCRUAL TO DETECTION EARNINGS
MANAGEMENT OF MANUFACTURE FIRM LISTING AT BEI****Andrie Kusuma S P****NIM. F0307024**

The purpose of this study is examine the effect of deffered tax expense and accrual in detection earnings management for avoid reporting of earnings decline and loss. Accrual are measured using Total Accruals model and Modified Jones model.

Sample of this study are manufacture firm that listing at Bursa Efek Indonesia (BEI) year 2008-2010. Under purposive sampling, secondary data of 35 financial report of firm are selected. The method of analysis of this research used logistic regression.

The result of researh indicate that (1) deffered tax expense have significantly effect in detection earnings management for avoid reporting of earnings decline; (2) accrual have not significantly effect in detection for avoid reporting of earnings decline; (3) deffered tax expense and accrual have not significantly effect in detection earnings management for avoid reporting of loss.

Key words: *earnings management, deffered tax expense, accrual*