

The Influence of Diferred Tax Assets and Diferred Tax Liabillity Toward Earning Management

**By
Dwi Rahayu Ningtyas**

Abstract

This study is performed to examine the effect of Deferred Tax Assets and Deferred Tax Liabillity toward Earning Management in Basic Metal and Chemical Industry in Indonesia Stock Exchange over 2009-2012. The population of this research is 62 Basic Metal and Chemical Industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange over 2009-2012. The data is obtained based on corporate finance reporting that at publication. It is gained sample amount of 8 companies in Indonesia Stock Exchange from 62 companies those are classified in Basic Metal and Chemical Industry in Indonesia Stock Exchange. The analysis technique used here is binary logictic regression. The research results that Deferred Tax Assets gives not significantly effect on Earning Management, and Deferred Tax Liabillity gives not significantly effect on Earning Management too. We suggest for investor in Indonesia Stock Exchange that paying attention other factor that regards Earning Management with those information they can make the best decision for their invesments. On this research, Deferred Tax Assets and Deferred Tax Liabillity shows the not influencing variable toward Earning Management that is pointed out from point t-count is even smaller than point t-table have significance as big as 0,453.

Keyword : *Deferred Tax Assets, Deferred Tax Liabillity and Earning Management.*

Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan dan Kewajiban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba

Oleh
Dwi Rahyu Ningtyas

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji Aktiva Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba dan Kewajiban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada perusahaan yang tergolong dalam kelompok Industri Dasar Logam dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2012. Populasi dalam penelitian berjumlah 62 perusahaan yang tergolong dalam kelompok Industri Dasar Logam dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2012. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang dipublikasi. Diperoleh sampel sebanyak 8 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa Aktiva Pajak Tangguhan dan Kewajiban Pajak Tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Kami menyarankan kepada investor di Bursa Efek Indonesia agar memperhatikan faktor lainnya yang mempengaruhi Manajemen Laba dalam membuat keputusan investasi mereka. Aktiva Pajak Tangguhan dan Kewajiban Pajak Tangguhan tidak berpengaruh signifikan dengan ditunjukkan dari nilai t-hitung lebih kecil dari t-tabel dan mempunyai nilai signifikansi 0,453.

Kata Kunci : Aktiva Pajak Tangguhan, Kewajiban Pajak Tangguhan dan Manajemen Laba.