



**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**PENGARUH AKTIVA PAJAK TANGGUHAN DAN  
KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**SKRIPSI**

**DWI RAHAYU NINGTYAS**

**207.112.086**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**2014**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk,  
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Dwi Rahayu Ningtyas

NPM : 207.112.086

Tanggal : 6 Februari 2014

Tanda Tangan : 

# ***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.

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dwi Rahayu Ningtyas

NIM : 207112086

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi S1

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH AKTIVA PAJAK TANGGUHAN DAN KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Bserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan Skripsi/PKL saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

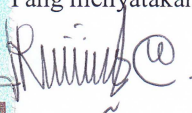
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : Februari 2014

Yang menyatakan,



  
Dwi Rahayu Ningtyas)



**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**PENGARUH AKTIVA PAJAK TANGGUHAN DAN  
KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**DWI RAHAYU NINGTYAS**

**207.112.086**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**2014**



**PANITIA UJIAN SIDANG SKRIPSI  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UPN "VETERAN" JAKARTA  
TA. 2013/2014**

**PENGESAHAN**

Skripsi diajukan oleh :

Nama : Dwi Rahayu Ningtyas  
NRP : 207112086  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul : Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan dan Kewajiban Pajak  
Tangguhan Terhadap Manajemen Laba

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta

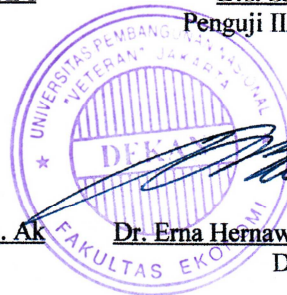
Ditetapkan di : Jakarta  
Tanggal Ujian : 18 Februari 2014

Lidya Primta Surbakti, SE, M.Si, Ak, CA  
Ketua Penguji

Noegrahini Lastiningsih, SE, MM  
Penguji I

Drs. Samin, MM  
Penguji II/Pembimbing

Satria Yudhia Wijaya, SE, M.S. Ak  
Ka. Prodi



Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA  
Dekan



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI**

Sekretariat : Jl. RS.Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450. Telp.7656971,7692856 Fax.7692856  
Homepage : http://www.upnvj.ac.id Email : puskom.upnvj.ac.id

**BERITA ACARA KOMPREHENSIF (SKRIPSI)  
SEMESTER GANJIL T.A 2013/2014**

Hari ini Selasa, tanggal 18 Februari 2014, telah dilaksanakan Ujian **Komprehensif (Skripsi)** bagi mahasiswa:

Nama Mahasiswa : Dwi Rahayu Ningtyas

No. Pokok : 207.112.086

Program : **S 1 AKUNTANSI (REGULER)**

Dengan Judul Skripsi Sebagai Berikut :

**" PENGARUH AKTIVA PAJAK TANGGUHAN DAN KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA "**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda tangan
1.	Lidya Primra S. SE, MS. i, Ak	Ketua	1.
2.	Noegrahini Lastiningsih, SE, MM	Anggota I	2. ....
3.	Drs. Samin, MM	Anggota II **)	3.

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 18 Februari 2014

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprog. S 1 Akuntansi



Satria Yudhia Wijaya, SE, MS.Ak

SI-Akuntansi



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Februari 2013 ini adalah Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan dan Kewajiban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. Terima kasih penulis ucapkan kepada Bapak Drs. Samin, MM selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran yang bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ayah, ibu serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada seluruh anak didik yang selalu memberikan waktu untuk penulis, seseorang yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis serta teman-teman yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, Februari 2014

Dwi Rahayu Ningtyas

## **RIWAYAT HIDUP**

Penulis dilahirkan di Jakarta pada tanggal 27 Desember 1988 dari Bapak Hadi Pranowo dan Ibu Tuti Purwanti, penulis merupakan putri kedua dari tiga bersaudara. Tahun 2007 penulis lulus dari SMA NEGERI 97 JAKARTA dan pada tahun yang sama masuk Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Penulis memilih Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi S1. Pada tahun 2010 penulis mengikuti Program Kreativitas Mahasiswa (PKM).

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>vi</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA KOMPREHENSIF</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
I.1      Latar Belakang .....	1
I.2      Rumusan Masalah.....	5
I.3      Tujuan Penelitian .....	5
I.4      Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA</b>	
II.1     Hasil Penelitian Terdahulu .....	6
II.2     Landasan Teori .....	9
II.2.1   Pajak Penghasilan .....	9
II.2.1.1   Pengertian Pajak Penghasilan .....	9
II.2.1.2   Wajib Pajak .....	11
II.2.1.2.1   Subjek Pajak .....	12
II.2.1.2.2   Objek Pajak Penghasilan .....	13
II.2.1.3   Pelaporan Pajak .....	13
II.2.1.4   Rekonsiliasi Pajak .....	17
II.2.1.4.1   Penyebab Perbedaan laporan Keuangan .....	18
II.2.2     Aktiva Pajak Tangguhan .....	22
II.2.3     Kewajiban Pajak Tangguhan .....	23
II.2.4     Manajemen Laba .....	25
II.2.4.1   Bentuk Manajemen Laba .....	27
II.2.4.2   Motivasi Manajemen Laba.....	28
II.2.4.3   Metode Akuntansi Manajemen Laba .....	29
II.2.4.4   Pendekatan dalam memprediksi Manajemen Laba .....	30
II.2.5     Kerangka Pemikiran .....	31
II.2.6     Pengembangan Hipotesis .....	32

<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN</b>	
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
III.1.1	Definisi Operasional .....	35
III.1.2	Pengukuran Variabel .....	35
III.2	Metode Penentuan Populasi dan Sampel .....	36
III.2.1	Populasi .....	36
III.2.2	Sampel .....	36
III.3	Metode Pengumpulan Data .....	37
III.3.1	Jenis data .....	37
III.3.2	Sumber data .....	37
III.3.3	Pengumpulan data .....	37
III.4	Metode Analisis dan Uji Hipotesis .....	38
III.4.1	Teknik Analisis .....	38
III.4.2	Uji Hipotesis .....	39
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	42
IV.2	Uji Analisis .....	43
IV.2.1	Uji Multikolinearitas .....	43
IV.2.2	Statistik Deskriptif .....	44
IV.3	Uji Regresi .....	45
IV.3.1	Uji Kelayakan Model Regresi .....	45
IV.3.2	Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit) .....	46
IV.3.3	Koefisien Determinasi ( <i>Cox &amp; Snell R Square</i> ) .....	48
IV.3.4	Ketepatan Prediksi Klasifikasi .....	49
IV.3.5	Pengujian <i>Omnibust Test of Model Coefficient</i> (simultan) .....	49
IV.3.6	Uji Koefisien Regresi (Parsial) .....	50
IV.4	Pembahasan .....	52
IV.4.1	Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	52
IV.4.2	Pengaruh Kewajiban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	52
IV.5	Keterbatasan .....	53
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
V.1	Kesimpulan .....	54
V.2	Saran .....	55

**DAFTAR PUSTAKA**  
**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Matriks Hasil Penelitian Terdahulu .....	7
Tabel IV.1	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	42
Tabel IV.2	Nama Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian .....	43
Tabel IV.3	Coefficients .....	43
Tabel IV.4	Descriptive Statistics .....	44
Tabel IV.5	Hosmer and Lemeshow Test .....	46
Tabel IV.6	Uji Fit 1 .....	47
Tabel IV.7	Uji Fit 2 .....	47
Tabel IV.8	Koefisien <i>Cox &amp; Snell R Square</i> .....	48
Tabel IV.9	Hasil Identifikasi Prediksi Klasifikasi .....	49
Tabel IV.10	Hasil Uji Secara Simultan .....	50
Tabel IV.11	<i>Variables in the Equation</i> .....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran .....	32
-----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Nama Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2 Data Aktiva Pajak Tangguhan dan Kewajiban Pajak Tangguhan tahun 2009-2012
- Lampiran 3 Data Perhitungan Aktiva Pajak Tangguhan dan Kewajiban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba tahun 2009-2012
- Lampiran 4 Hasil Output SPSS
- Lampiran 5 Surat Riset
- Lampiran 6 Biodata Peneliti