

DETERMINAN MANAJEMEN LABA DALAM
PERUBAHAN TARIF PAJAK
PENGHASILAN BADAN



OLEH:
SANTOSO SUANDO
3203009007

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

DETERMINAN MANAJEMEN LABA DALAM
PERUBAHAN TARIF PAJAK
PENGHASILAN BADAN

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
SANTOSO SUANDO
3203009007

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Santoso Suando

NRP : 3203009007

Judul Skripsi : Determinan Manajemen Laba dalam Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta. Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Juli 2013

Yang menyatakan,



(Santoso Suando)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

DETERMINAN MANAJEMEN LABA DALAM PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN

OLEH:

SANTOSO SUANDO

3203009007

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak.
Tanggal: 8 Juli 2013.....



Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM.
Tanggal: 10 Juli 2013.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Santoso Suando NRP: 3203009007.

Telah diuji pada tanggal: 27 Juli 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak.

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A.E., SE., Ak., BAP.
NIK. 321.03.0566

Dekan



Dr. Lodovicas Lasdi, SE., MM
NIK. 321.99.0370

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan penyertaan-Nya sehingga penulisan skripsi dengan judul “Determinan Manajemen Laba dalam Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan” dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun guna memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam penelitian ini, peneliti menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari usaha, bimbingan, saran, kritik, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan banyak dukungan, waktu, tenaga, dan arahan dalam bimbingan dengan penuh kesabaran dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
2. Ariston Oki A.E. SE., MA., Ak., BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan waktu dan tenaga untuk

bimbingan, serta arahan yang sangat berguna dalam penulisan skripsi ini.

4. Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA., BKP. dan C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si. selaku dosen penguji proposal yang telah banyak memberikan saran dan kritik untuk penulisan skripsi ini.
5. *J. C. Shanti, SE., M.Si., Ak.* dan *S. Patricia Febrina D. SE., MA.* selaku dosen penguji sidang akhir yang telah banyak memberikan saran dan kritik untuk penulisan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat berguna bagi peneliti.
7. Seluruh staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama proses perkuliahan dan kelancaran pengajuan skripsi.
8. Kedua Orang tua tercinta dan terhebat, serta saudara-saudara peneliti yang telah memberikan banyak perhatian, kasih sayang, doa, dan dukungan baik secara materi maupun non materi dari selama proses perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan dukungan, doa, saran, kritik, berbagi suka maupun duka dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini, terutama kepada Billy, Vincent, Alexis, Tungky, Sherly, Icha, Wida, Angie, Harto, Jeffri, Arum, Ardyan, dan Ari.

10. Indah adik kelas yang selalu memberi dukungan, bantuan, perhatian, saran, kritik, dan doa selama penulisan skripsi ini.
11. Ira, Ferry, Yustina, dan Belinda yang telah memberikan dukungan, petunjuk, dan saran dalam penulisan skripsi ataupun pengolahan data.
12. Yossy, Yaya, Intan, dan Natalisa teman-teman SMA yang selalu memberikan dukungan dan doa dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas doa, dukungan, perhatian, tenaga, waktu, bantuan, saran, dan kritik yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari akan adanya keterbatasan dan kekurangan dalam skripsi ini, mengingat terbatasnya pengalaman dan pengetahuan peneliti. Oleh karena itu, saran dan kritik membangun dari berbagai pihak akan peneliti terima dengan lapang dada. Dengan segala kerendahan hati, besar harapan peneliti agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan dapat menjadi masukan bagi penelitian berikutnya.

Surabaya, 15 Juli 2013

Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.5. Sistematika Penulisan.....	12
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1. Penelitian Terdahulu	14
2.2. Landasan Teori.....	24
2.3. Pengembangan Hipotesis	44
2.4. Rerangka Berpikir dan Model Analisis.....	50

BAB 3.	METODE PENELITIAN.....	51
	3.1. Desain Penelitian	51
	3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	51
	3.3. Jenis Data dan Sumber Data	58
	3.4. Metode Pengumpulan Data.....	59
	3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	59
	3.6. Teknik Analisis Data.....	60
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	70
	4.1. Karakteristik Objek Penelitian	70
	4.2. Deskripsi Data.....	72
	4.3. Analisis Data.....	77
	4.4. Pembahasan.....	89
BAB 5.	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN ..	97
	5.1. Simpulan Penelitian	97
	5.2. Keterbatasan Penelitian.....	98
	5.3. Saran Penelitian	99

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	20
Tabel 2.2. Perubahan Undang-Undang Tarif PPh Badan 1983, 1994, 2000, 2008.....	38
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel untuk Pengujian H1	70
Tabel 4.2. Kriteria Pemilihan Sampel untuk Pengujian H2-H7	72
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif	73
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif	75
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif Kepemilikan Manajerial	77
Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas DA Tahun 2007-2011	78
Tabel 4.7. Hasil Uji Wilcoxon 2008-2009	79
Tabel 4.8. Hasil Uji Beda (T-Test) 2007-2008	80
Tabel 4.9. Hasil Uji Wilcoxon 2009-2010 dan 2010-2011	81
Tabel 4.10. Hasil Uji Normalitas H2-H7	82
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinearitas.....	83
Tabel 4.12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	84
Tabel 4.13. Hasil Uji Autokorelasi	85
Tabel 4.14. Hasil Uji Koefisien Determinasi	86
Tabel 4.15. Hasil Uji Statistik F.....	87
Tabel 4.16. Hasil Uji Statistik t.....	87

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	50
Gambar 2.2. Model Analisi Hipotesis 2-7	50

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel untuk Pengujian H1
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel untuk Pengujian H2-H7
- Lampiran 3. Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Uji Normalitas Sebagai Syarat Uji Beda (T-Test)
- Lampiran 5. Uji Beda (T-Test) dan Uji Wilcoxon
- Lampiran 6. Uji Asumsi Klasik Sebagai Syarat Analisis Regresi Linear Berganda
- Lampiran 7. Analisis Regresi Linear Berganda

ABSTRAK

Pada tahun 2008, Direktorat Jendral Pajak Indonesia melakukan perubahan Undang-Undang Pajak Penghasilan dengan mengeluarkan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Tarif pajak penghasilan badan mengalami perubahan dari tarif progresif menjadi tarif tunggal, dimana 28% yang diefektifkan pada tahun 2009 dan 25% yang diefektifkan pada tahun 2010. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menguji dan menganalisis apakah perubahan tarif pajak penghasilan badan di Indonesia direspon manajemen untuk melakukan manajemen laba dengan membandingkan tingkat *discretionary accrual* pada periode sebelum dan sesudah berlakunya Undang-Undang No. 36 Tahun 2008. Tujuan lain dari penelitian ini yaitu untuk menguji apakah insentif pajak (perencanaan pajak dan kewajiban pajak tangguhan bersih) dan non insentif pajak (*earnings pressure*, tingkat utang, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial) berpengaruh terhadap manajemen laba.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan objek penelitian yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2006 hingga tahun 2011. Data diperoleh dari publikasi laporan keuangan auditasi atau laporan tahunan dan ICMD. Pengambilan sampel pada penelitian ini dilakukan secara *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji beda dan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perubahan tarif pajak penghasilan badan di Indonesia tidak direspon oleh manajemen dengan melakukan manajemen laba. Hasil regresi menunjukkan bahwa insentif pajak (perencanaan pajak dan kewajiban pajak tangguhan bersih) dan non insentif pajak (*earnings pressure*, tingkat utang, dan kepemilikan manajerial) berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Untuk ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: *Discretionary Accrual*, Manajemen Laba, Perubahan Tarif Pajak, Insentif Pajak, dan Non Insentif Pajak

ABSTRACT

In 2008, the Indonesian Directorate General of Tax Law changes the Income Tax Law. They have been issued the Law Division 36 of 2008 on Income Tax. Corporate income tax rates changes from progressive rates to single rate, which 28% were effected in 2009 and 25% were effected in 2010. The purpose of this research is to examine and analyze whether changes in corporate income tax rates in Indonesia responded to earnings management by comparing the level of discretionary accruals in the period before and after the enactment of Law Division 36 of 2008. Another purpose of this research is to test whether tax incentives (tax planning and net deferred tax liabilities) and non-tax incentives (earnings pressure, level of debt, firm size, and managerial ownership) affect earnings management.

This research is quantitative research with the object of research is manufacturing firms listed on the Indonesia Stock Exchange from 2006 to 2011. Data obtained from the publication of the audited financial report or annual report and ICMD. Sampling in this research is purposive sampling. Data analysis techniques used in this research are different test and multiple linear regression analysis.

The results showed that there is no management responded by conducting earnings management when corporate income tax rates in Indonesia has changed. Regression results indicate that tax incentives (tax planning and net deferred tax liabilities) and non-tax incentives (earnings pressure, the level of debt and managerial ownership) have a significant effect on earnings management. For firm size had no significant effect on earnings management.

Keyword: *Discretionary Accrual, Earnings Management, Changes in Tax Rate, Tax Incentives, and Non-Tax Incentives*