

Skripsi

ANALISIS *EARNINGS MANAGEMENT* OLEH WAJIB PAJAK BADAN DI SEKITAR PERUBAHAN UNDANG-UNDANG PAJAK PENGHASILAN TAHUN 1994

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta)

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang



Ratna Sari Dewi
01.60.0069

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2005**

ABSTRAK

Akuntansi memberikan manajer fleksibilitas dalam memilih metode akuntansi dan membuat banyak estimasi berdasarkan pertimbangan manajer sehingga memunculkan adanya *discretionary accrual*. Salah satu insentif yang dapat mempengaruhi perilaku diskresi manajer adalah penghematan pajak. Pada bulan September 1994, diumumkan adanya penurunan tarif pajak penghasilan. Penurunan tarif pajak dapat dianggap oleh manajer sebagai kesempatan untuk meminimalisasi pajak penghasilan perusahaan. Manajer dapat menggeser laba dari periode ini ke periode mendatang yang tarif PPh-nya lebih rendah dengan cara mempercepat pengakuan biaya atau menunda pengakuan pendapatan dengan menggunakan berbagai macam metode akuntansi ataupun dengan melakukan rekayasa *discretionary accrual*.

Penelitian ini meneliti tentang respon perusahaan terhadap perubahan Undang-Undang pajak Penghasilan tahun 1994. Penelitian ini menggunakan 24 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta sebagai sampel berdasarkan metode *purposive sampling*. Data yang dibutuhkan berasal dari laporan keuangan (laporan rugi laba dan neraca). Hasil pengujian hipotesis dengan menggunakan *one sample t-test* dan *paired samples t-test* tidak berhasil membuktikan bahwa perusahaan melakukan *earnings management* pada tahun 1994 dan tahun 1995 dengan cara menurunkan laba pada tahun 1994 dan menggeser laba tersebut ke tahun 1995 untuk memperoleh penghematan pajak berkaitan dengan perubahan Undang-Undang pajak Penghasilan tahun 1994.

Kata kunci: *earnings management, discretionary accrual, minimalisasi PPh perusahaan*

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman Pengesahan	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Halaman Persembahan	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xi
Abstrak	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Manfaat Penelitian.....	9
1.4. Kerangka Pikir.....	10
1.5. Sistematika Penulisan	13
BAB 2 LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1. Teori Keagenan	14

2.1.1. Pengertian Agency Theory	15
2.1.2 Bentuk Hubungan Keagenan.....	16
2.2 Earnings Management	18
2.2.1 Pengertian Earnings Management	19
2.2.2 Tujuan Earnings Management.....	20
2.2.3 Proses Earnings Management.....	20
2.2.4 Discretionary Accrual	22
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	23

BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1. Sumber dan Jenis Data.....	26
3.1.1. Sumber Data	26
3.1.2. Jenis Data	28
3.2. Definisi dan Pengukuran Variabel Penelitian	28
3.2.1. Definisi Variabel Penelitian	28
3.2.2. Pengukuran Variabel Penelitian	29
3.3. Alat Analisis Data.....	31
3.3.1. Uji Asumsi Klasik Regresi.....	31
3.3.2. Uji Regresi Berganda	33
3.3.3. Uji Hipotesis.....	33

BAB 4 HASIL DAN ANALISIS

4.1. Deskripsi Statistik.....	34
4.2. Uji Asumsi Klasik Regresi.....	35
4.3 Analisis Regresi Berganda dan Uji Hipotesis	39

4.3.1 Analisis Regresi Berganda	39
4.3.2 Uji Hipotesis	40

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan	44
5.2 Keterbatasan	45
5.3 Implikasi penelitian berikutnya	46

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

