

**ANALISIS TINGKAT *DISCRETIONARY ACUALS* SEBAGAI RESPON
ATAS PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN**

SKRIPSI



Oleh:

**RINA ARYANINGSIH
NPM: 08.322.026**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK
Agustus 2012**

**ANALISIS TINGKAT *DISCRETIONARY ACRUALS* SEBAGI RESPON
ATAS PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN**

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu persyaratan
memperoleh gelar sarjana ekonomi

Oleh:

**RINA ARYANINGSIH
NPM: 08.322.026**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK
Agustus 2012
SKRIPSI**

**ANALISIS TINGKAT *DISCRETIONARY ACCRUALS* SEBAGAI RESPON
ATAS PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN**

Oleh:

RINA ARYANINGSIH
NPM: 08.322.026

Telah dipertahankan di depan penguji
pada tanggal: 8 agustus 2012

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Umaimah, S.E., M.Ak.
NIP: 03219604028

Syaiful, S.E.,MM.
NIP: 03219604029

Penguji

Suwandi, S.E.,MA.
NIP: 03230209074

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi Akuntansi

Tri Aripriabowo, S.E., M.Si
NIP: 03119604030

Umaimah, S.E., M.Ak
NIP: 03219604029

**PERNYATAAN
KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

Analisis tingkat *discretionary accruals* sebagai respon atas perubahan tarif pajak penghasilan badan dan diajukan untuk diuji pada tanggal 8 Agustus 2012, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberi pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan universitas batal saya terima.

Gresik, 8 Agustus 2012
Yang membuat pernyataan

Rina Aryaningsih

Saksi 1, sebagai pembimbing I skripsi merangkap anggota tim penguji skripsi.

Umaimah, S.E., M.Ak.

Saksi 2, sebagai pembimbing II skripsi merangkap anggota tim penguji skripsi.

Syaiful, S.E., MM.

Saksi 3, sebagai anggota tim penguji skripsi.

Suwandi, S.E., MA.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Man Jadda wa Jadda”
(Barang siapa bersungguh-sungguh, ia akan berhasil)*

*“Kemudian apabila kamu telah membulatkan tekad, maka bertawakallah
kepada Allah, sesungguhnya Allah menyukai orang-orang
yang bertawakal (kepada-Nya)”
(QS. Ali Imran : 159)*

*“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, sehingga
mereka mengubah keadaan pada diri mereka sendiri”
(QS. Ar Ra'd : 13)*

Skripsi ini dipersembahkan untuk:
*Allah SWT Pemilik alam semesta, Sang Maha Pengasih lagi Maha
Penyayang
Ibu dan Bapak tercinta, untuk semua kasih sayang dan do'a
yang tak akan mungkin terbalas
Kakak dan adik tercinta, untuk inspirasi dan semangat
Seseorang yang selalu memberikan semangat dan dukungan baik materiil
maupun moril
Para sahabatku yang selalu memberikan semangat ketika dunia tak
bersahabat*

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufiq, hidayah serta inayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “ANALISIS TINGKAT *DISCRETIONARY ACCRUALS* SEBAGAI RESPON ATAS PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN”.

Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik. Peneliti menyadari bahwa dalam penelitian skripsi ini banyak kekurangan dan kesalahan, mengingat kemampuan dan pengalaman yang terbatas. Oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca sangat peneliti harapkan.

Pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kasih pada semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan dan dorongan sehingga dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini. Peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Bapak Drs. Sarwo Edy, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
2. Bapak Tri Aripabowo, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Ibu Umaimah, S.E., M.Ak. selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi dan selaku pembimbing pertama yang telah memberikan persetujuan kepada peneliti untuk menyusun skripsi dan memberikan bimbingan kepada peneliti.

4. Bapak Syaiful, S.E., MM. selaku pembimbing kedua yang telah membantu, dan memberikan arahan bimbingan serta saran mengerjakan proses penelitian.
5. Bapak Suwandi, S.E., M.Ak. selaku penguji yang telah menyetujui skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi, yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik.
7. Seluruh karyawan Tata usaha Fakultas Ekonomi, terima kasih atas bantuan yang diberikan kepada penulis.
8. Kedua orang tua tercinta dan terhebat, Bapak (Dakhlan), Ibu (Sumarni) yang telah mencurahkan kasih sayang, perhatian, do'a, waktu serta dukungan dan semangat baik materi maupun non materi, segalanya yang tidak dapat diungkapkan dengan kata – kata.
9. Kakak tersayang mbak Kiswati dan Adik tersayang Wiwi yang memberikan dukungan, Do'a dan motivasi kepada penulis.
10. Om Muji, Om Yatno, Om Taufik yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis.
11. Mas Pitoyo seseorang yang spesial yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan selalu meluangkan waktu untuk penulis.
12. Indah wardhatul mufidah dan Keluarga yang selalu memberikan semangat kepada penulis, kita wisuda bareng Ndul!!
13. Ika, Bunda Leny, Eka, Totok, Mbak Rahma, dan para sahabat lainnya yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
14. Teman – teman kost Mbak Ina dan Fitri yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
15. Mas Wahid, Mas Mahfud dan teman – teman kerja di Bank BTPN yang selalu memberikan wejangan dan motivasi kepada penulis. Ojo cerewet – cerewet mas!!
16. Teman – teman seperjuangan selama kuliah Akuntansi sore angkatan 2008 yang menjalani kuliah bersama. semoga kita semua sukses, Amin.

17. Semua pihak yang membantu dan mempunyai kontribusi, baik langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat senantiasa peneliti harapkan. Akhir kata, semoga penelitian skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua. Amin,

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Gresik, 8 Agustus 2012

Peneliti

Rina Aryaningsih

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB I: PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II: TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Sebelumnya	7
2.2. Landasan Teori	10
2.2.1. Akrual.....	10
2.2.2. Manajemen Laba.....	12
2.2.2.1. Pengertian manajemen laba	12
2.2.2.2. Model manajemen laba.....	13
2.2.2.3. Sasaran manajemen laba.....	14
2.2.2.4. Teknik manajemen laba.....	14
2.2.2.5. Motivasi manajemen laba.....	15
2.2.2.6. Faktor – faktor manajemen laba.....	17
2.2.3. Pengukuran Manajemen Laba dengan pendekatan <i>discretionary accruals</i>	18
2.2.4. Undang – undang tarif Pajak.....	20
2.3. Hipotesis	21
2.3.1 Manajemen laba sebagai respon perubahan tarif pajak	21
2.4. Kerangka Konseptual	23
BAB III: METODE PENELITIAN	
3.1. Pendekatan Penelitian	26
3.2. Lokasi Penelitian	26
3.3. Populasi dan Sampel.....	26
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27

3.4.1. Pengukuran Variabel.....	27
3.4.2. Devinisi Operasional.....	28
3.5. Sumber Data	30
3.6. Jenis Data.....	30
3.7. Teknik Pengambilan Data	30
3.8. Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	31
3.8.1. Teknik Analisis Data.....	31
3.8.2. Uji Hipotesis	33
BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN INTERPRETASI	
4.1. Gambaran umum objek penelitian	35
4.1.1. Deskripsi Sampel Penelitian.....	35
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian	37
4.2.1. <i>Discretionary accruals</i> tahun 2008	37
4.2.2. <i>Discretionary accruals</i> tahun 2009	40
4.2.3. <i>Discretionary accruals</i> tahun 2010	43
4.3. Analisis Data	46
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.3.2. Uji Normalitas	47
4.4. Pengujian Hipotesis.....	50
4.4.1. Hasil uji <i>one-way anova</i>	50
4.4.2. Hasil Uji Homokedestisitas.....	52
4.4.3. Uji <i>Pos Hoc Test</i>	53
4.5. Interpretasi Hasil Penelitian	55
BAB V: SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	59
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	59
5.3. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Deskriptif Sampel Penelitian	35
Tabel 4.2. Sampel Perusahaan	36
Tabel 4.3. Estimasi nilai <i>non-Discretionary Accruals</i> tahun 2008.....	38
Tabel 4.4. <i>Discretionary Accruals</i> tahun 2008	39
Tabel 4.5. Estimasi nilai <i>non-discretionary accruals</i> tahun 2009.....	41
Tabel 4.6. <i>Discretionary Accruals</i> tahun 2009	42
Tabel 4.7. Estimasi nilai <i>non-discretionary accruals</i> tahun 2010.....	44
Tabel 4.8. <i>Discretionary accruals</i> tahun 2010.....	45
Tabel 4.9. Deskriptive Statistics	46
Tabel 4.10. Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	49
Tabel 4.11. Descriptives dan Anova	51
Tabel 4.12. <i>Test Homogeneity Of Variance</i>	52
Tabel 4.13. <i>Multiple Comparisons</i>	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	23
Gambar 3.1. Uji Normalitas	32
Gambar 4.1. Hasil Uji Normal P-P Plot untuk DA	48

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Data aktiva tetap, pendapatan dan piutang tahun 2007	64
Lampiran 2. Hasil perhitungan total akrual.....	65
Lampiran 3. Hasil perhitungan perubahan pendapatan	68
Lampiran 4. Hasil perhitungan piutang bersih.....	71
Lampiran 5. Hasil perhitungan total aktiva.....	74
Lampiran 6. Hasil untuk konstanta	77
Lampiran 7. Hasil perhitungan perubahan pendapatan dikurangi piutang bersih.....	80
Lampiran 8. Input Regresi	83
Lampiran 9. Hasil <i>Discretionary accruals</i> dan <i>non-discretionary accruals</i>	86
Lampiran 10. Hasil perhitungan discretionary accruals per tahun.....	92
Lampiran 11. Daftar ceklis penentuan sampel.....	93

Rina Aryaningsih, 08322026, **Analisis Tingkat *Discretionary Accruals* sebagai Respon atas Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Gresik, Agustus, 2012

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris perbedaan *Discretionary accruals* tahun 2008, 2009 dan 2010 sebagai respon atas perubahan tarif pajak penghasilan badan. Penelitian ini menggunakan indikator *discretionary accruals* yang terdiri dari perubahan pendapatan, perubahan piutang, total aktiva dan aktiva tetap. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 30 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2008-2010 sehingga didapatkan hasil 90 sampel. Sampel ini dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian dilakukan dengan menggunakan regresi berganda dan uji beda *one way-anova*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan *discretionary accruals* antara tahun 2008, 2009 dan 2010 sehingga ini mengindikasikan bahwa perusahaan melakukan manajemen laba sebagai respon atas perubahan tarif pajak penghasilan badan.

Kata kunci : perubahan pendapatan, perubahan piutang, aktiva tetap dan total aktiva.

Rina Aryaningsih, 08322026, *analisi amount discretionary accruals as respons to the change of production tax rate, Accounting, Faculty of Economics, Muhammadiyah University of Gresik, March, 2012*

ABSTRACT

This research aims to prove empirically the influence of the discretionary accruals year 2008, 2009 and 2010 to respons to the change tax rate production. This research use discretionary accruals indicator which consist of: change of earnings, changes of receivable, total of plant asset and asset . Samples used in this study amounted to 30 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the year 2008-2010 so that the results obtained 90 samples. This sample was selected using the purposive sampling method. Experiments were done using multiple regression and different test of one-way anova. The results show that there are different of accruals discretionary between year 2008, 2009 and 2010 so that this indication that company conduct earning manajemen as respon to the change of tax rate production.

Keywords: change of earnings, change of receivable, totals of plant asset and asset.