

**ANALISIS TERHADAP PRAKTIK *INCOME SMOOTHING* DALAM
PEMBAYARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta



Oleh

ARINI NOOR ICHWATI

20020420033

**FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2007

SKRIPSI
ANALISIS TERHADAP PRAKTIK *INCOME SMOOTHING* DALAM
PEMBAYARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA

Diajukan Oleh

ARINI NOOR ICHWATI
20020420033

Telah disetujui Dosen Pembimbing
Dosen Pembimbing


Alek Murtin SE, M.Si.
NIK : 143 065

Tanggal: 6 Januari 2007

SKRIPSI
ANALISIS TERHADAP PRAKTIK *INCOME SMOOTHING* DALAM
PEMBAYARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA

Diajukan Oleh

ARINI NOOR ICHWATI

20020420033

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 31 Januari 2007

Yang terdiri dari



Rizal Yaya, S.E., M. Sc., Akt.
Ketua Tim Penguji



Alek Murtin, S.E., M.Si.
Anggota Tim Penguji

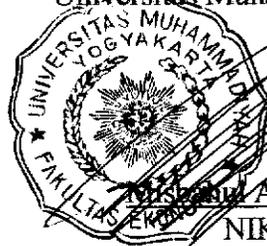


Dr. Suryo Pratolo, S.E., M.Si.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Abdusalam Anwar, S.E., M.Si.

NIK: 143 014

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Yogyakarta, Januari 2007

Arini Noor Ichwati

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh praktik perataan laba terhadap rata-rata pajak yang dibayarkan dan mengetahui besarnya rata-rata pajak yang dibayarkan antara perusahaan yang melakukan dan tidak melakukan praktik perataan laba pada perusahaan dengan penjualan di atas 100 Miliar. Hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini adalah terdapat perbedaan antara rata-rata besarnya pajak yang dibayarkan perusahaan yang melakukan dengan yang tidak melakukan praktik perataan laba pada perusahaan dengan penjualan di atas 100 Miliar.

Subyek dalam penelitian ini adalah, perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta dari tahun 2000-2004. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari variabel perataan laba yang diukur dengan menggunakan Indeks Eckel (1981), dan variabel pajak terutang.

Metode analisis data pada penelitian ini menggunakan program SPSS 13.00 *for windows*, untuk melihat apakah terdapat perbedaan rata-rata besarnya pajak yang dibayarkan perusahaan yang melakukan dengan yang tidak melakukan praktik perataan laba pada perusahaan dengan penjualan di atas 100 Miliar dengan menggunakan uji U Mann Whitney. Hasil analisis data dengan menggunakan analisis statistik U Mann Whitney diperoleh nilai P (signifikan) sebesar 0,648, karena $P > \alpha$ (0,05) maka dapat diartikan bahwa tidak terdapat perbedaan antara rata-rata pajak yang dibayarkan perusahaan yang melakukan dan tidak melakukan praktik perataan laba. Dengan demikian maka hipotesis dalam penelitian ini ditolak.

Kata Kunci: Perataan laba, Pajak yang dibayarkan.

ABSTRACT

The aim of this research is to know the influence of the practice of income smoothing to average paid tax and to know the level of average paid tax between companies that conduct and do not conduct the practice of income smoothing at the above 100 milliard sale companies. The raised hypothesis in this research is there is a difference between average level of paid tax by companies that conduct and do not conduct the practice of income smoothing at the above 100 milliard sale companies.

The subject in this research is a company that listed in Jakarta Effect Exchange from year 2000 until 2004. The method used in this research is purposive sampling method. Variable used in this research consists of the variable income smoothing measured using Indeks Eckel (1981) and variable of debt tax.

Data analyzing method of this research uses SPSS 13.00 for windows program, to see whether there are mean difference of tax paid level by companies that conduct and do not conduct the practice of income smoothing at the above 100 milliard sale companies using test of U Mann Whitney. The result of statistical test is P Value (significant) 0.648, because $P > \alpha$ (0.05) it can be interpreted that there is no difference between tax mean paid by companies that conduct and do not conduct the practice of income smoothing. Thereby, the hypothesis in this research is refused.

Keyword: Income smoothing, tax paid,

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillahhirobbil'alamin, puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini, sholawat serta salam selalu terlimpahkan kepada Nabi Muhammad SAW, para keluarga, para sahabat, dan para pengikutnya.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana (Strata-1) dibidang Ilmu Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Karena itu penulis berharap skripsi ini dapat berguna dan memberikan gambaran mengenai **“ANALISIS TERHADAP PRAKTIK INCOME SMOOTHING DALAM PEMBAYARAN PAJAK PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA”**.

Dalam penulisan ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan baik isi maupun penyajiannya, hal ini karena keterbatasan penulis, dan saran serta kritik demi kesempurnaan skripsi ini sangat penulis harapkan dan diterima dengan senang hati.

Tidak lupa pula penulis haturkan terima kasih kepada semua pihak yang dengan tulus ikhlas meluangkan waktu dan kemampuan untuk membantu dalam pembuatan skripsi ini. Pada kesempatan ini pula penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Khoiruddin Bashori, sebagai Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Misbahul Anwar, S.E, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Bapak Alek Murtin, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi sekaligus dosen penguji yang dengan segala kesabaran dan kebaikan hatinya memberikan arahan dan masukan serta bimbingan selama proses penyelesaian skripsi ini.
4. Bapak Afrizal Tahar, S.H., Akt selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dari awal hingga akhir studi saya.

5. Bapak Rizal Yahya, S.E., M.Sc., Akt. dan Bapak Dr. Suryo Pratolo, S.E., M.Si. selaku dosen penguji skripsi, terimakasih atas kebijakan dan saran yang diberikan kepada penulis.
6. Kedua orang tua saya tercinta *Ibunda Sri Wahyuni* dan *Ayahanda Muhammad Amin*, yang selalu memberikan dorongan moril, materiil, maupun spiritual sehingga saya dapat bersemangat dan termotivasi menyelesaikan skripsi ini.
7. Segenap Pengajar Fakultas Ekonomi UMY, dan para karyawan yang tak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu. Curahan ilmu dan pengetahuan yang diberikan selama proses perkuliahan merupakan sumbangsih yang sangat berarti bagi penulis, serta bantuan yang sifatnya memberi kemudahan fasilitas bagi penulis selama mengikuti proses perkuliahan sampai pada tahap akhir penulisan skripsi ini.
8. Juga seseorang yang ada dihatiku, yang dengan tulus dan ikhlas memberikan motivasi, dukungan, do'a dan kasih sayang untukku, terima kasih udah mau nganterin dan nemenin aku pendadaran ya say....?
9. Adikku Nisa dan Anto (Terima kasih atas do'a dan motivasinya ya! Tanpa kamu aku udah menyerah), Ayu dan Dewi (Do The Best!!Rajinlah sekolah), Komuniti Wakilah Motor Club, Adi dan Mas Roni (Thanks Komputernya ya..!!Tanpa kalian apalah jadinya skripsiku), Mba' Saffier (Thanks doanya...! Tambah satu S.E. dikeluarga kita Mba'), Guruh dan Hanif yang selalu ganggu kalo aku lagi ngetik skripsi, tak ada lagi yang akan kau ganggu!!!. Adik kecilku Yoga dan Gita yang selalu membuatku tertawa, yang nurut ya ma Mama Papa...?!!
10. Keluarga besar H. Parwoto di Magelang, terimakasih atas do'a dan motivasinya serta ketulusan yang diberikan.
11. keluarga besar H. Adham (Alm) di Yogyakarta, terimakasih atas segala bantuannya baik moril, materiil maupun do'anya, sehingga penulis dapat menyelesaikan kuliah ini.
12. Sahabatku Nita (Aakhirnya kita bisa wisuda bareng Nit, thanks udah nemenin waktu pendadaran), Nia, Hindi, Tya (selesaikan skripsi kalian ya!?), Pipit, Asih (Thanks udah nemenin aku ujian ya?), anak-anak komunitas Akuntansi A

Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta 2002 (terima kasih atas hari-harinya dikampus, kenangan itu takkan terlupakan), serta Almamaterku.

Akhir kata besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak terutama bagi perkembangan ilmu pengetahuan pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, Januari 2007

Penulis

Arini Noor Ichwati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. LATAR BELAKANG.....	1
B. RUMUSAN MASALAH.....	5
C. BATASAN MASALAH.....	5
D. TUJUAN PENELITIAN.....	6
E. MANFAAT PENELITIAN.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
A. LANDASAN TEORI.....	7
1.Manajemen Laba.....	7
2.Perataan Laba.....	8
3.Definisi Pajak.....	12
4.Definisi Penghasilan dan Pajak Penghasilan.....	13
5.Pajak-Pajak yang Dibebankan Pada Badan.....	16
6.Tata Cara Pembayaran Pajak.....	24
7.Hubungan Income Smoothing Terhadap Pajak.....	27

B. HASIL PENELITIAN TERDAHULU.....	27
C. HIPOTESIS OPERASIONAL.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
A. SUBYEK PENELITIAN	30
B. JENIS DATA.....	30
C. TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL.....	30
D. TEKNIK PENGUMPULAN DATA	31
E. DEFINISI OPERASIONAL VARIABEL PENELITIAN	31
F. UJI HIPOTESIS DAN ANALISIS DATA.....	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
A. DESKRIPSI DATA	36
B. STATISTIK DESKRIPTIF.....	42
C. UJI NORMALITAS DATA.....	45
D. UJI HIPOTESIS.....	46
E. PEMBAHASAN	48
BAB V KESIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN	51
A. KESIMPULAN.....	51
B. KETERBATASAN PENELITIAN.....	52
C. SARAN	53
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Data Besarnya Penjualan	38
Tabel 4.2 Data Besarnya Laba Sebelum Pajak	40
Tabel 4.3 Data Besarnya Laba Setelah Pajak.....	41
Tabel 4.4 Prosedur Pemilihan Sampel.....	42
Tabel 4.5 Data Pembagian Perusahaan.....	43
Tabel 4.6 Hasil Penghitungan Indeks Eckel	44
Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Data	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Mann-whitney	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Grafik Rata-rata Pajak yang Dibayarkan..... 48