

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Rizka Alpian

Nomor Mahasiswa : 20120420291

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“MANAJEMEN LABA SEBAGAI RESPON ATAS PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN DI INDONESIA (Studi pada Perusahaan Sektor Otomotif dan *Allied Product* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu 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. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 23 Februari 2016

Rizka Alpian

## **MOTTO**

“Dan perumpamaan-perumpamaan ini Kami buat untuk manusia, dan tiada yang memahaminya kecuali orang-orang yang berilmu”.

(QS. Al-'Ankabut: 43)

“Bacalah dengan (menyebut) nama Tuhanmu Yang menciptakan. Dia telah menciptakan manusia dari segumpal darah. Bacalah, dan Tuhanmulah Yang Maha Pemurah. Yang mengajar (manusia) dengan perantaran kalam. Dia mengajar kepada manusia apa yang tidak diketahuinya”.

(QS. Al-Alaq : 1-5)

“Hiduplah seperti pohon kayu yang lebat buahnya; hidup di tepi jalan dan dilempari orang dengan batu, tetapi dibalas dengan buah”.

(Abu Bakar Sibli)

“Bukanlah kebaikan itu dengan banyaknya harta dan anak, tetapi dengan banyaknya ilmu, besarnya kesabaran, mengungguli orang lain dalam ibadahnya, apabila berbuat kebaikan ia bersyukur dan bila berbuat salah (dosa) ia beristighfar kepada Allah”.

(Ali bin Abi Thalib )

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi Ini Kupersembahkan untuk....

Untuk Ibunda dan Ayahanda tercinta

Almamaterku tercinta

## KATA PENGANTAR

*Assalaamu'alaikum Wr. Wb.*

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia, dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Manajemen Laba sebagai Respon atas Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan di Indonesia (Studi pada Perusahaan Sektor Otomotif dan *Allied Product* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan kontribusi dalam bidang akuntansi khususnya berkaitan dengan *perpajakan*, serta sebagai bahan masukan bagi pemerintah untuk melakukan pengawasan terhadap tindakan kecurangan dalam mengurangi kewajiban membayar pajak. Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Afrizal Tahar, Drs. SH, M.Acc, Ak, CA. yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
2. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, yang dengan senang hati ikut memberi masukan dan doa restu kepada penulis.

3. Kedua Orang tua dan keluarga besar, yang senantiasa memberikan dorongan, dukungan, dan doa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.
4. Terima kasih kepada Hani'am Mari'a ^-^.
5. Teman-teman, yang telah memberikan semangat, bantuan, dan doa kepada penulis.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Hal itu disebabkan tidak lain karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian sangat diperlukan untuk penulisan yang lebih baik di masa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan menjadi tambahan informasi bagi pihak yang membutuhkan.

*Wassalaamu'alaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, 23 Februari 2016

Rizka Alpian

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Batasan Penelitian .....	8
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
D. Tujuan Penelitian .....	10
E. Manfaat Penelitian .....	11
1. Manfaat Teoritis .....	11
2. Manfaat Praktis .....	11
a. Bagi Perusahaan Otomotif dan <i>Allied Product</i> .....	11
b. Bagi Pemerintah .....	11
c. Bagi Peruguruan Tinggi .....	12
BAB II TINJAUAN PENELITIAN	
A. Landasan Teori	
1. <i>Agency Theory</i> .....	13
2. Manajemen Laba.....	15
3. Perubahan Tarif PPh 2008 .....	18
4. Insentif Pajak.....	21
5. Insentif non Pajak.....	22

6. Tarif Pajak Penghasilan untuk Perusahaan Go Public dan Minimal 40% Saham Disetornya Diperdagangkan di Bursa Efek Indonesia.....	24
B. Penelitian Terdahulu dan Perumusan Hipotesis	
1. Manajemen Laba Sehubungan dengan Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan di Indonesia (UU No. 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan).....	25
2. Perencanaan Pajak dengan Manajemen Laba .....	27
3. <i>Earnings Pressure</i> dengan manajemen laba .....	28
4. Tingkat Utang dengan Manajemen Laba .....	29
5. <i>Earnings Bath</i> dengan Manajemen Laba .....	30
6. Ukuran Perusahaan dengan Manajemen Laba .....	31
7. Kepemilikan Manajerial dengan Manajemen Laba .....	32
8. Persentase Jumlah Saham Disetor Perusahaan di BEI dengan Manajemen Laba.....	33
C. Model Penelitian .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Obyek/Subyek Penelitian .....	36
B. Jenis dan Sumber Data .....	36
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data .....	37
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	37
F. Teknik Pengukuran Variabel .....	40
1. <i>Discretionary Accrual (DA)</i> .....	41
2. Perencanaan Pajak ( <i>TRR</i> ).....	43
3. <i>Earnings Pressure (EPRESS)</i> .....	44
4. Tingkat utang ( <i>DEBT</i> ).....	44
5. <i>Earnings Bath (ERANK)</i> .....	44
6. Ukuran Perusahaan ( <i>SIZE</i> ).....	45
7. Kepemilikan Manajerial ( <i>MGTOWN</i> ).....	45
8. Presentase Jumlah Saham Disetor Perusahaan	

Diperdagangkan di BEI ( <i>STOCK</i> ).....	45
G. Metode Analisis	
1. Statistik Deskriptif .....	46
2. Uji Beda T-Test.....	46
3. Uji Asumsi Klasik .....	47
a. Uji Normalitas .....	47
b. Uji Multikolineritas.....	49
c. Uji Heteroskedastisitas.....	49
d. Uji Autokorelasi .....	50
4. Uji Hipotesis	
a. Uji Pengaruh Simultan (Uji Statistik F).....	51
b. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	51
c. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Subyek Penelitian .....	53
B. Uji Statistik Deskriptif .....	54
C. Uji Asumsi Klasik.....	63
D. Uji Hipotesis .....	67
1. Uji Pengaruh Simultan (Uji Statistik F).....	67
2. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	68
3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	69
E. Hasil Pengujian Hipotesis .....	69
F. Pembahasan.....	78
1. Perusahaan Melakukan Manajemen Laba sebagai Respon atas Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan di Indonesia.....	78
2. Perencanaan pajak terhadap <i>Discretionary Accrual</i> .....	81
3. <i>Earnings Pressure</i> terhadap <i>Discretionary Accrual</i> .....	83
4. Tingkat Utang terhadap <i>Discretionary Accrual</i> .....	84
5. <i>Earnings Bath</i> terhadap <i>Discretionary Accrual</i> .....	87
6. Ukuran Perusahaan terhadap <i>Discretionary Accrual</i> .....	88



7. Kepemilikan Manajerial terhadap *Discretionary Accrual* ..... 89

8. Persentase Jumlah Saham Disetor Perusahaan  
di BEI terhadap *Discretionary Accrual*..... 91

## BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN

A. Simpulan ..... 93

B. Saran..... 95

C. Keterbatasan Penelitian ..... 96

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan Undang-Undang Tarif PPh Badan 1983, 1994, 2000, 2008 .....	20
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	53
Tabel 4.2 Descriptive Statistics Total Accrual.....	54
Tabel 4.3 Nilai <i>Discretionary Accrual</i> .....	57
Tabel 4.4 Descriptive Statistics Variabel Penelitian .....	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas <i>Discretionary Accrual</i> .....	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Variabel Penelitian.....	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi .....	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistics F .....	67
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistics t.....	68
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	69
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Koefisien DA 2008 .....	70
Tabel 4.14 Hasil Uji Regresi Koefisien DA 2009 .....	72
Tabel 4.15 Hasil Uji Regresi Koefisien DA 2010 .....	73
Tabel 4.16 Hasil Uji Beda Paired Sample T-Test DA .....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis – 1 .....	34
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran Teoritis – 2 .....	35