

**KEBIJAKAN AKRUAL UNTUK MEMINIMALKAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**

SKRIPSI



Disusun Oleh :

DIAN PITANOVA.S

20010420162

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2006**

SKRIPSI

**KEBIJAKAN AKRUAL UNTUK MEMINIMALKAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**

**Diajukan Oleh :
DIAN PITANOVA.S
20010420162**

Telah disejuiti Dosen Pembimbing
Pembimbing I dan II



Antariksa Budileksmana, Drs., M.M., Akt.

NIK. 143 060

Tanggal 19 September 2006

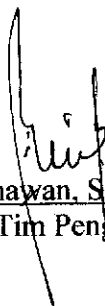
SKRIPSI

KEBIJAKAN AKRUAL UNTUK MEMINIMALKAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA

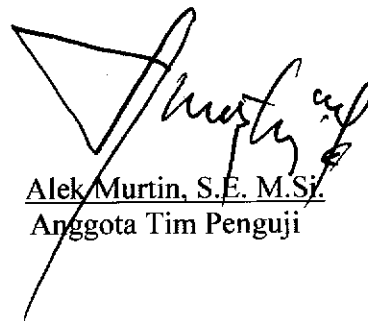
Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 29 Agustus 2006
Yang terdiri dari :



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

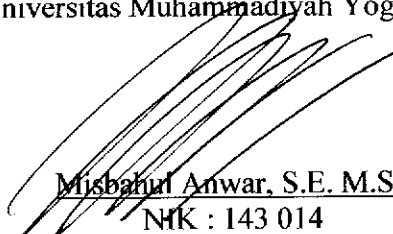


Barbara Gunawan, S.E. M.Si.
Ketua Tim Penguji



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

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Mishbahul 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 disebutkan dalam daftar pustaka.

Yogyakarta, Agustus 2006

Dian Pitanova. S

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Puji dan syukur kepada Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan judul : “ **KEBIJAKAN AKRUAL UNTUK MEMINIMALKAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**” ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun guna melengkapi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari saran, bimbingan maupun bantuan dari berbagai pihak . oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan tetima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Bapak Prof. Dr. H. Khoirudin Bashori, M.Si., yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Dekan Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Bapak Misbahul Anwar, S.E. M.Si., yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Bapak Antariksa Budi Laksana, S.E. M.M. Akt. Selaku Dosen Pembimbing Skripsi I dan II yang telah membimbing dan memberikan saran dalam penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Barbara Gunawan, S.E. M.Si., Bapak Rizal Yaya, S.E. M.Sc. Akt, dan Bapak Alek Murtin, S.E. selaku anggota dewan penguji skripsi dan pendadaran.
5. Bapak Dr. Suryo Pratolo, S.E. M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Bapak dan Ibu Dosen FE UMY yang telah memberikan ilmu dan wawasan kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Staf dan Karyawan FE UMY yang telah membantu penulis selama masa kuliah, Staf Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Perpustakaan Universitas Pembangunan Nasional Veteran, Perpustakaan Pasca Universitas Gajah Mada dan Pojok BEJ UMY, BEJ UII serta Data Base Pasar Modal PPA FE UGM terima kasih atas kerjasamanya dan segala fasilitas yang diberikan selama berkunjung sehingga memudahkan penulis menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT senantiasa selalu memberikan berkah dan karunia-Nya serta membalas kebaikan mereka, Amin. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna bagi para mahasiswa dan bagi penulis khususnya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Penulis

Dian Pitanova Siregar

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
HALAMAN UCAPAN TERIMA KASIH	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
A. Landasan Teori	6
1. Informasi Laporan Keuangan	6
2. <i>Agency Theory</i>	7
3. Minimalisasi Pajak dan Kebijakan Laba.....	8
4. Perubahan Atas Undang-Undang Perpajakan.....	10

5. Kebijakan Akuntansi Akrua.....	11
B. Penelitian Terdahulu.....	15
C. Hipotesis Penelitian.....	19
BAB III METODE PENELITIAN.....	21
A. Obyek Penelitian	21
B. Teknik Pengambilan Sampel.....	21
C. Metode Pengumpulan Data	22
D. Perumusan Masalah.....	22
1. Menghitung Total Akrua	22
2. <i>Discretionary Accrua</i>	22
E. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	25
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	28
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	28
B. Deskripsi Variabel Penelitian.....	28
C. Analisis Data dan Uji Hipotesis	32
D. Pembahasan	35
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	37
A. Kesimpulan.....	37
B. Keterbatasan dan Saran	38

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

1.1 Tarif Pajak Berdasarkan UU Perpajakan No. 17 tahun 2000	3
4.1 Hasil Estimasi NDA 2000 Dengan Model Jones yang Dimodifikasi	29
4.2 Statistik Deskripsi <i>Discretionary Accrual</i> 2000 Periode Sebelum Perubahan UU Perpajakan	30
4.3 Hasil Estimasi NDA 2001 Dengan Model Jones yang Dimodifikasi	31
4.4 Statistik Deskripsi <i>Discretionary Accrual</i> 2001 Periode Sesudah Perubahan UU Perpajakan.....	31
4.5 Hasil Uji Normalitas Data.....	33
4.6 Hasil Uji <i>Paired Sample T-Test</i>	34