

TUGAS AKHIR

**ANALISIS PERBANDINGAN KEMAMPUAN
DISCRETIONARY ACCRUALS DAN *BOOK TAX*
DIFFERENCES DALAM MENDETEKSI MANAJEMEN LABA
SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN
UU NO. 36 TAHUN 2008**

Ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik
guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu

OLEH

NAMA : MARRISA DEBORA DARMAAYATI

NPM : 01220100003



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
SURABAYA
2014**



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya mahasiswa Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pelita Harapan Surabaya,

Nama Mahasiswa : Marrisa Debora Darmayati

Nomor Pokok Mahasiswa : 01220100003

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya Tugas Akhir yang saya buat dengan judul **“ANALISIS PERBANDINGAN KEMAMPUAN *DISCRETIONARY ACCRUALS* DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* DALAM MENDETEKSI MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN UU NO. 36 TAHUN 2008”** adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dan buku-buku, serta jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan di atas, maka karya Tugas Akhir ini batal.

Surabaya, 15 April 2014

Yang membuat pernyataan,



Marrisa Debora D.



**UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

**ANALISIS PERBANDINGAN KEMAMPUAN *DISCRETIONARY*
ACCRUALS DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* DALAM MENDETEKSI
MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN
UU NO. 36 TAHUN 2008**

Oleh :

Nama Mahasiswa : Marrisa Debora Darmayati

NPM : 01220100003

Program Studi : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam ujian komprehensif guna mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.

Surabaya, 15 April 2014

Menyetujui :

Pembimbing Utama

Vierly Ananta Upa, S.E., MSA., Ak., CA.

Co-Pembimbing/Supervisor

Luky Patricia W., S.E, M.SA (Humbis)

Ketua Program Studi Akuntansi

Luky Patricia W., S.E, M.SA (Humbis)

Dekan Fakultas Ekonomi

Prof. Louie A. Divinagracia, M.Sc., DBA






UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

Pada hari Selasa, 15 April 2014, telah diselenggarakan ujian komprehensif untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna mencapai Gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya atas nama:

Nama Mahasiswa : Marrisa Debora Darmayati
NPM : 01220100003
Program Studi : Akuntansi

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul “**ANALISIS PERBANDINGAN KEMAMPUAN *DISCRETIONARY ACCRUALS* DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* DALAM MENDETEKSI MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN UU NO. 36 TAHUN 2008**” oleh tim Penguji yang terdiri dari :

Dewan Penguji	Status	Tanda Tangan
1. Vierly Ananta Upa, S.E., MSA., Ak., CA.	sebagai Ketua	
2. Josephine Kurniawati T., S.E., MM.	sebagai Anggota	
3. Evelyn, S.E., M.SA.	sebagai Anggota	

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan dan kasihNya, Tugas Akhir dengan judul “ANALISIS PERBANDINGAN KEMAMPUAN *DISCRETIONARY ACCRUALS* DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* DALAM MENDETEKSI MANAJEMEN LABA SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN UU NO. 36 TAHUN 2008” ini dapat disusun dengan baik, serta selesai dengan tepat waktu..

Keberhasilan dalam penyusunan Tugas Akhir ini juga tidak terlepas dari campur tangan dan bantuan beberapa pihak yang selalu mendukung. Oleh sebab itu, dengan segala hormat dan kesungguhan hati ingin disampaikan dan diucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Louie A. Divinagracia, M.Sc., DBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.
2. Luky Patricia W., S.E, MSA (Humbis) selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan Surabaya dan Dosen Pembimbing II, serta selaku Penasihat Akademik yang telah meluangkan waktu dan pikirannya untuk memberikan pengarahan, bimbingan, masukan, serta semangat dari awal hingga akhir penyusunan Tugas Akhir ini.
3. Vierly Ananta Upa, S.E., MSA., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan pikirannya dari berbagai kesibukan, untuk memberikan pengarahan, bimbingan, serta masukan dari awal hingga akhir penyusunan Tugas Akhir ini.
4. Josephine Kurniawati T., S.E., MM., selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan pertanyaan, kritik, dan saran yang semakin menyempurnakan Tugas Akhir ini.
5. Evelyn, S.E., M.SA., selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan pertanyaan, kritik, dan saran yang semakin menyempurnakan Tugas Akhir ini.
6. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya yang telah banyak memberikan bantuan, didikan, serta bimbingan hingga masa studi selesai.

7. Kedua orang tua tercinta, Bapak Dwi Dasa Darmawan dan Ibu Magdalena Bening, serta adik-adik, Theodorus Indra dan Yulius Giovani yang telah banyak memberikan dukungan, nasihat, dan doa selama proses pengerjaan Tugas Akhir.
8. Michael Samosir yang selalu mendampingi, memberikan dukungan, dan membantu penyusunan Tugas Akhir ini dari awal hingga selesai.
9. Seluruh sahabat terbaik, Vitta, Amanda, Febri, Reyner, Anggi, Vinvin, dan Nathan, yang telah berjuang bersama dari awal perkuliahan hingga Tugas Akhir ini selesai. Semoga persahabatan kita dapat terus terjalin.
10. Semua teman-teman Akuntansi Universitas Pelita Harapan Surabaya angkatan 2010, semoga pertemanan ini dapat terus berlanjut dan tak terlupakan.
11. Berbagai pihak lain yang telah memberikan bantuan dan dukungan baik moril maupun materil, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Tugas Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh sebab itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya. Terima kasih dan Tuhan memberkati.

Surabaya, 15 April 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	6
1.3 Rumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	7
1.5.1 Manfaat Teoritis	7
1.5.2 Manfaat Empiris	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan dan Asimetri Teori	9
2.1.2 Manajemen Laba	10
2.1.3 Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal (<i>Book tax differences</i>).....	13
2.1.4 Pajak Tangguhan	15
2.1.5 Pengukuran Manajemen Laba dengan <i>Modified Jones</i> <i>Model</i>	16
2.1.6 Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Pengembangan Hipotesis	20

2.3.1	Metode <i>Discretionary Accruals</i> dalam Mendeteksi Manajemen Laba	20
2.3.2	Metode <i>Book Tax Differences</i> dalam Mendeteksi Manajemen Laba	20
2.4	Model Penelitian	21
2.5	Bagan Alur Berpikir	22
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Jenis Penelitian.....	23
3.2	Populasi dan Sampel	23
3.3	Metode Pengumpulan Data	24
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	24
3.4.1	Manajemen Laba	24
3.4.2	Beban Pajak Tangguhan	26
3.4.3	Akrual Perusahaan	26
3.4.4	Perubahan Arus Kas dari Aktivitas Operasi Perusahaan.....	28
3.5	Metode Analisis Data.....	28
3.5.1	Statistik Deskriptif	29
3.5.2	Hasil Pengujian Kualitas Data.....	29
3.5.2.1	Hasil Pengujian Kualitas Data Metode <i>Discretionary Accruals</i>	29
3.5.2.2	Hasil Pengujian Kualitas Data Metode <i>Book Tax Differences</i>	30
3.5.3	Pengujian Hipotesis	31
3.5.3.1	Pengujian Hipotesis Metode <i>Discretionary Accruals</i>	31
3.5.3.2	Pengujian Hipotesis Metode <i>Book Tax Differences</i>	31
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Perusahaan Dagang	34
4.2	Analisis Data	35
4.2.1	Statistik Deskriptif	35
4.2.1.1	Statistik Deskriptif Metode <i>Discretionary Accruals</i>	36
4.2.1.2	Statistik Deskriptif Metode <i>Book Tax Differences</i>	36
4.2.2	Hasil Pengujian Kualitas Data.....	37
4.2.2.1	Hasil Pengujian Kualitas Data Metode <i>Discretionary Accruals</i>	37
4.2.2.2	Hasil Pengujian Kualitas Data Metode <i>Book Tax Differences</i>	39
4.2.3	Pengujian Hipotesis	40
4.2.3.1	Pengujian Hipotesis Metode <i>Discretionary Accruals</i>	40
4.2.3.2	Pengujian Hipotesis Metode <i>Book Tax Differences</i>	41
4.3	Pembahasan.....	42
4.3.1	Metode <i>Discretionary Accruals</i> dalam Mendeteksi Manajemen Laba	42
4.3.2	Metode <i>Book Tax Differences</i> dalam Mendeteksi Manajemen Laba	43

BAB V KESIMPULAN	
5.1 Simpulan	47
5.2 Implikasi.....	48
5.2.1 Implikasi Teoritis	48
5.2.2 Implikasi Empiris.....	49
5.3 Rekomendasi.....	49
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian untuk Hipotesis 1 (H_1)	21
Gambar 2.2 Model Penelitian untuk Hipotesis 2 (H_2)	21
Gambar 2.3 Bagan Alur Berpikir	22

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Persentase Penjualan Kredit Perusahaan Manufaktur dan Perusahaan Dagang pada tahun 2010	5
Tabel 2.1 Perbedaan Tarif Pajak dalam Undang-Undang Pajak Penghasilan Tahun 1983, 1994, 2000, dan 2008 untuk Wajib Pajak Badan	17
Tabel 4.1 Karakteristik Sampel.....	35
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Sampel Penelitian Uji Beda Dua Sampel Berpasangan.....	36
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Sampel Penelitian Uji Regresi Logistik.....	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Data untuk Uji Beda Dua Sampel Berpasangan.....	38
Tabel 4.5 Nilai <i>Hosmer and Lemeshow's test</i>	39
Tabel 4.6 Nilai <i>-2 Log Likelihood</i>	40
Tabel 4.7 Hasil Uji Beda Dua Sampel Berpasangan (<i>Paired Sample T-Test</i>).....	40
Tabel 4.8 Hasil Regresi Logistik.....	41
Tabel 4.9 Nilai <i>Nagelkerke R square</i>	42

DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN A: RINGKASAN PENELITIAN TERDAHULU
- LAMPIRAN B: TABULASI AWAL UNTUK MENENTUKAN SAMPEL
- LAMPIRAN C: DAFTAR PERUSAHAAN YANG MENJADI SAMPEL
- LAMPIRAN D: HASIL *DISCRETIONARY ACCRUALS*
- LAMPIRAN E: HASIL STATISTIK DESKRIPTIF
- LAMPIRAN F: HASIL UJI NORMALITAS DATA UNTUK UJI BEDA DUA
SAMPEL BERPASANGAN
- LAMPIRAN G: NILAI *HOSMER AND LEMESHOW'S TEST*
- LAMPIRAN H: NILAI *-2 LOG LIKELIHOOD*
- LAMPIRAN I: HASIL UJI BEDA DUA SAMPEL BERPASANGAN
- LAMPIRAN J: HASIL UJI REGRESI LOGISTIK
- LAMPIRAN K: NILAI *NAGELKERKE R SQUARE*