

ABSTRACT

The financial statements of the company produced and prepared as a management accountability to investors so that it reflects the company's activities. The liability is not limited to management purposes but also for the benefit of the tax authorities. The big difference in the spur interest and information management to consider how accounting numbers generated can maximize its interests. How that can be done to influence the management accounting numbers can be the earnings through deferred tax assets and deferred tax expense in the financial statements. Data used in this research originated from audited annual financial statements of mining firms listed in the Indonesia Stock Exchange 2012 – 2014. The sampling method is purposive sampling. There are 18 samples to be analyzed by binary logistic regression. Research shows that: (1) Assets Deferred tax has no effect on earnings, and (2) Deferred tax expense has no effect on earnings.

Key words: Asset deferred tax, deferred tax expense, and earnings management



ABSTRAK

Laporan keuangan perusahaan dihasilkan dan disiapkan sebagai pertanggungjawaban manajemen kepada investor sehingga mencerminkan aktivitas perusahaan. Kewajiban tersebut tidak terbatas pada kepentingan manajemen saja tetapi juga untuk kepentingan otoritas pajak. Adanya perbedaan kepentingan dan informasi tersebut memacu manajemen untuk memikirkan bagaimana angka akuntansi yang dihasilkan dapat memaksimalkan kepentingannya. Cara yang dapat dilakukan manajemen untuk mempengaruhi angka-angka akuntansi tersebut dapat berupa mengatur nilai laba melalui aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan dalam laporan keuangan. Data yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari laporan keuangan yang telah diaudit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2014. Penentuan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling. Ada 18 perusahaan yang dianalisis menggunakan regresi logistik biner. Hasil penelitian ini menemukan bahwa: (1) Aset pajak tangguhan tidak memiliki pengaruh signifikan penyajian nilai laba perusahaan, dan (2) Beban pajak tangguhan tidak memiliki pengaruh signifikan.

Kata kunci: Aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan dan manajemen laba

UNIVERSITAS
MERCU BUANA