



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**ANALISIS PENGARUH *DEFERRED TAX ASSET*
DAN *DEFERRED TAX EXPENSE* TERHADAP
EARNINGS MANAGEMENT DENGAN
PENDEKATAN *DISCRETIONARY REVENUE*
DAN *MODIFIED JONES MODEL* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
KONSUMSI YANG *LISTING* DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2010-2014)**

TESIS

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

**RINA DWI UTAMI
55514110011**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**



UNIVERSITAS

MERCU BUANA

**ANALISIS PENGARUH *DEFERRED TAX ASSET*
DAN *DEFERRED TAX EXPENSE* TERHADAP
EARNINGS MANAGEMENT DENGAN
PENDEKATAN *DISCRETIONARY REVENUE*
DAN *MODIFIED JONES MODEL* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
KONSUMSI YANG *LISTING* DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2010-2014)**

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

OLEH

RINA DWI UTAMI

55514110011

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisis Pengaruh *Deffered Tax Asset* dan *Deffered Tax Expense* Terhadap *Earnings Management* Dengan Pendekatan *Discretionary Revenue* dan *Modified Jones Model* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Konsumsi Yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)

Nama : Rina Dwi Utami

NIM : 55514110011


Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 24 September 2016

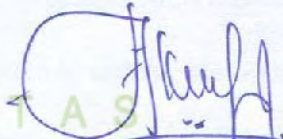
Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

**Ketua Program Studi
Magister Akuntansi**



Prof. Dr. Didik J. Rachbini



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRS

Pembimbing



Prof. Dr. Tubagus Ismail, SE.,MM.,Ak,

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : **Analisis Pengaruh *Deffered Tax Asset* dan *Deffered Tax Expense* Terhadap *Earnings Management* Dengan Pendekatan *Discretionary Revenue* dan *Modified Jones Model* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Konsumsi Yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)**

Nama : Rina Dwi Utami

NIM : 55514110011

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 24 September 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 24 September 2016


METERAI
TEMPEL
07656AEF233694346
6000
ENAM RIBU RUPIAH
Rina Dwi Utami

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmannirrahim

Assalamualaikum wr.wb

Puji dan syukur kepada Allah SWT, karena hanya atas berkat dan rahmat-Nya tesis yang berjudul “ **Analisis Pengaruh *Deffered Tax Asset dan Deffered Tax Expenses* terhadap *Earnings Management* dengan menggunakan Pendekatan *Discretionary Revenue* dan *Modified Jones Model* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Konsumsi Yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)**” ini dapat diselesaikan dengan baik.

Pada kesempatan ini, penulis juga menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, perhatian baik langsung maupun tidak langsung, antara lain :

1. **Prof. Dr. Didik J. Rachbini**, selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
2. **Dr. Istianingsih, M.S.Ak.,CA.,CSRS**, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
3. **Prof. Dr. Tubagus Ismail, SE.,MM.,Ak**, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan masukan serta bimbingan dan perhatian sungguh-sungguh sejak awal penulisan tesis ini hingga selesainya tesis ini.
4. **Dr. Hadri Mulya, M.Si**, selaku dosen penguji sidang tesis.
5. Para dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan wawasan keilmuan kepada penulis.

6. Seluruh keluarga Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungannya semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT.

Penulis menyadari dalam penulisan Tesis ini masih banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik guna penyempurnaan penulisan. Semoga penelitian ini dapat memberi manfaat dalam pengembangan pengetahuan baik bagi penulis maupun bagi pihak lain yang berkepentingan.

Akhir kata penulis pun mengucapkan syukur kepada Allah SWT, yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada setiap hamba-Nya.

Wassalammualaikum wr.wb

Jakarta, September 2016



UNIVERSITAS
MERCU BUANA **Penulis**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK (<i>ABSTRACT</i>)	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	
1. Teori Agensi	11
2. <i>Earnings Management</i>	
2.1 Definisi <i>Earnings Management</i>	12
2.2 Bentuk <i>Earnings Management</i>	14
2.3 Motivasi <i>Earnings Management</i>	15

2.4 Metode Deteksi <i>Earnings Management</i>	18
3. Pajak Penghasilan	22
4. Pajak Kini	23
5. Pajak Tangguhan	24
6. Beban Pajak Tangguhan	25
7. Perhitungan Dasar Pajak Tangguhan	27
8. Peneliti Terdahulu	27
B. Kerangka Pemikiran	29
C. Hipotesis	30
 BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	
A. Sejarah Pasar Modal	33
B. Perkembangan Pasar Modal	33
C. Fungsi Bursa Efek	36
D. Ketentuan Pelaporan Keuangan	37
 BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	39
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian	45
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Metode Analisis	
1. Pengujian Asumsi Klasik	47

2. Analisis Regresi Berganda	49
3. Pengujian Hipotesis	50
4. Uji Beda T-Test	52

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Analisis Deskriptif Statistik	53
B. Uji Asumsi Klasik	56
C. Pengujian Hipotesis	63
D. Perbandingan Nilai <i>Adjusted R Square</i> pada Uji Koefisien Determinasi melalui Pendekatan <i>Discretionary Revenue</i> dan <i>Modified Jones Model</i>	69
E. Uji Beda T-Test	70

BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	72
B. Implikasi Hasil Penelitian	73
C. Keterbatasan dan Saran	73

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4.1	Prosedur Pemilihan Sampel	45
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	46
Tabel 5.1	Kriteria-kriteria Pengambilan Sampel	53
Tabel 5.2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	54
Tabel 5.3	Statistik Deskripsi	54
Tabel 5.4	Statistik Non-Parametrik Kmolgorov Smirnov Z (1-Sample K-S) <i>Discretionary Revenue</i>	58
Tabel 5.5	Statistik Non-Parametrik Kmolgorov Smirnov Z (1-Sample K-S) <i>Modified Jones Model</i>	59
Tabel 5.6	Hasil Uji Multikolinieritas	60
Tabel 5.7	Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson dengan Metode Discretionary Revenue</i>	60
Tabel 5.8	Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson dengan Metode Modified Jones Model</i>	61
Tabel 5.9	Hasil Uji Uji F <i>Discretionary Revenue Model</i>	63
Tabel 5.10	Hasil Uji F <i>Modified Jones Model</i>	64
Tabel 5.11	Hasil Uji T <i>Discretionary Revenue Model</i>	65
Tabel 5.12	Hasil Uji T <i>Modified Jones Model</i>	66
Tabel 5.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi <i>Discretionary Revenue Model</i>	68
Tabel 5.14	Hasil Uji Koefisien Determinasi <i>Modified Jones Model</i>	68
Tabel 5.15	Hasil Uji Beda T-Test	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Teoritis	29
Gambar 5.1	Grafik Histogram Uji Normalitas Discretionary Revenue	56
Gambar 5.2	Grafik Histogram Uji Normalitas Modified Jones Model	56
Gambar 5.3	Grafik Hasil Uji Normalitas-Normal <i>P-P Plot of Regression Standardized Residual</i> Discretionary Revenue	57
Gambar 5.4	Grafik Hasil Uji Normalitas-Normal <i>P-P Plot of Regression Standardized Residual</i> Modified Jones Model	58
Gambar 5.5	Uji Heteroskedastisitas <i>Discretionary Revenue Model</i>	62
Gambar 5.6	Uji Heteroskedastisitas <i>Modified Jones Model</i>	63

