



**KEMAMPUAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
DALAM MENDETEKSI MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN NON PUBLIK**

TESIS

OLEH
BENDY
55512110029

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**



**KEMAMPUAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
DALAM MENDETEKSI MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN NON PUBLIK**

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
**OLEH
BENDY
55512110029**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**



**KEMAMPUAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
DALAM MENDETEKSI MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN NON PUBLIK**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
BENDY**

55512110029

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**

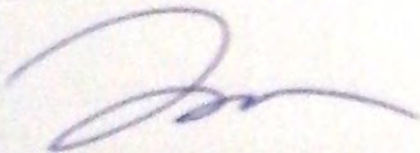
PENGESAHAN TESIS

Judul : Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dalam Mendeteksi Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Publik
Nama : Bendy
NIM : 55512110029
Program : Pascasarjana, Magister Akuntansi
Tanggal : ... September 2015

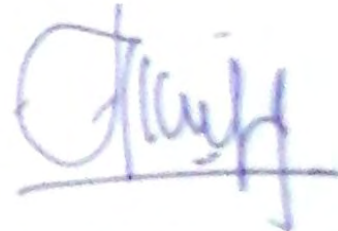
Mengesahkan

Direktur Program Pascasarjana

Ketua Program Studi,
Magister Akuntansi

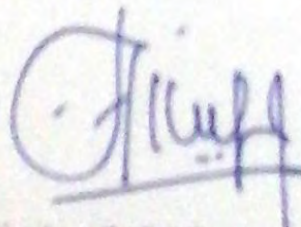


(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)



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

Pembimbing



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

PERNYATAAN

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

Judul : Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dalam Mendeteksi
Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Publik
Nama : Bendy
NIM : 55512110029
Program : Pascasarjana, Program Magister Akuntansi
Tanggal : ... September 2015

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 ini di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, September 2015



Bendy

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan Kehadirat Allah SWT karena tanpa rahmat dan karunia-Nya, saya tidak mungkin dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dalam Mendeteksi Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Publik”** dengan baik.

Dalam penulisan tesis ini, saya banyak menerima bantuan baik berupa bimbingan, sumbangan pemikiran dan nasehat yang berharga dari berbagai pihak yang telah membantu dalam penyusunan dan penyelesaian tesis ini. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Program Pascasarjana.
2. Dr. Istianingsih, M.S, Ak., CA, CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi dan Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan konsep berpikir untuk penulisan dan penelitian serta memberikan bimbingan, dukungan, dan masukan yang sangat membantu sejak usulan penelitian hingga penulisan tesis ini.
3. Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Magister Akuntansi yang telah berjasa dalam mentransfer ilmu pengetahuan dan memberi wawasan selama masa kuliah.
4. Kepada Kedua Orang Tua saya, dan Keluarga yang selalu memberikan dukungan, semangat dan do'a yang senantiasa menyertai dalam pembuatan sampai dengan selesainya tesis ini.
5. Sahabat-sahabat khususnya Mahasiswa Universitas Mercu Buana Program Magister Akuntansi Kelas Perpajakan Kampus Menteng dan Meruya, yang selalu memberikan semangat, dukungan dan do'a untuk penyelesaian tesis ini.

6. Pihak-pihak yang telah banyak membantu saya dalam proses penyusunan tesis ini hingga dapat selesai yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa isi dari tesis ini masih banyak kekurangan serta kelemahan baik dari segi teknik penyusunan maupun pembahasan materi. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk memperbaiki kekurangan tersebut agar dapat disempurnakan pada penelitian selanjutnya.

Akhir kata, saya berharap penulisan tesis ini dapat bermanfaat bagi kalangan akademik maupun praktisi.



Jakarta, September 2015

Penulis

Bendy

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv-v
ABSTRAKSI.....	vi-vii
DAFTAR ISI	viii-ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Perumusan Masalah Penelitian	4
1.3. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
1.3.1. Tujuan Penelitian	5
1.3.2. Kontribusi Penelitian.....	6
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
2.1. Kajian Pustaka.....	7
2.1.1. Manajemen Laba	7
2.1.2. Akuntansi Pajak Tangguhan	14
2.1.3. Beban Pajak Tangguhan	15
2.1.4. Aktiva Pajak Tangguhan	18
2.1.5. Penghitungan Dasar Pajak Tangguhan.....	19
2.1.6. Pajak Tangguhan dan Manajemen Laba.....	20
2.1.7. Perbedaan Temporer Atas Pajak Tangguhan.....	21
2.1.8. Hubungan Antara Manajemen Laba Dengan Beban Pajak Tangguhan	25
2.1.9. Hubungan Antara Manajemen Laba Dengan Akrua.....	26
2.1.10. Penelitian Terdahulu.....	27

2.2.	Rerangka Pemikiran	29
2.3.	Hipotesis	31
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN		
3.1.	Sejarah Perusahaan.....	34
3.2.	Lingkup Bidang Usaha	34
3.3.	Sumber Daya.....	35
3.4.	Proses Bisnis	35
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN		
4.1.	Jenis Penelitian.....	36
4.2.	Definisi, Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	37
4.3.	Populasi dan Sampel Penelitian	40
4.4.	Teknik Pengumpulan Data	42
4.5.	Metode Analisis	42
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN		
5.1.	Statistik Deskriptif.....	46
5.2.	Analisis Inferensial.....	48
5.2.1.	Pengujian Model Fit dan Keseluruhan Model	49
5.2.2.	Uji Chi Square Hosmer dan Lemeshow	52
5.2.3.	Koefisien Cox and Snell R Square dan Nagelkerke R Square .	53
5.2.4.	Ketepatan Prediksi Klasifikasi	54
5.2.5.	Uji Wald (Uji Koefisien Regresi)......	56
5.3.	Pembahasan	58
BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN		
6.1.	Simpulan	62
6.2.	Implikasi	62
6.3.	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA		65
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran.....	29
-------------------	-------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1	Seleksi Sampel.....	41
Tabel 5.1	Statistik Deskriptif	46
Tabel 5.2	Identifikasi Data	49
Tabel 5.3	<i>Case Processing Summary</i>	49
Tabel 5.4	Ketepatan Model dalam Memprediksi Manajemen Laba	51
Tabel 5.5	Ketepatan Model dalam Memprediksi <i>EM</i>	52
Tabel 5.6	Hasil Identifikasi Prediksi Klasifikasi	53
Tabel 5.7	Koefisien Cox and Snell R Square dan Nagelkerke R Square.....	54
Tabel 5.8	Hasil Identifikasi Prediksi Klasifikasi	55
Tabel 5.9	Hasil Signifikan Data.....	56

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Output SPSS 13.00.....	L1
--	----

