



**ANALISIS INDIKASI MANAJEMEN LABA ATAS
PERUBAHAN TARIF PAJAK SEBELUM DAN
SESUDAH BERLAKUNYA UU NO.36 TAHUN 2008**
(Studi empiris pada Sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun
2008 s/d 2012)

TESIS

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program
magister Akuntansi

UNIVERSITAS
Oleh
MERCU BUANA
NEYTIE
55511120026

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015

PENGESAHAN TESIS

**Judul : ANALISIS INDIKASI MANAJEMEN LABA ATAS
PERUBAHAN TARIF PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH
BERLAKUNYA UU NO.36 TAHUN 2008**
(Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI
tahun 2008 s/d 2012)

Nama : Neytie

NIM : 55511120026

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Maret 2015

Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



Prof. Dr. Didik J. Rachbini



Dr. Istianingsih, SE, Ak. M. Si

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, SE, Ak. MSI

PERNYATAAN

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

Judul : **Analisi indikasi manajemen laba atas perubahan tarif pajak sebelum dan sesudah berlakunya UU no.36 tahun 2008**

Nama : Neytie

NIM : 55511120026

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Maret 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 diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Maret 2015
UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Neytie

KATA PENGANTAR

Berkatrahmat Tuhan Yang Maha Esa, pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan dan mengajukan tesis ini untuk memenuhi salah satu persyaratan guna mencapai gelar magister akuntansi pada Fakultas ekonomi Program pasca sarjana Universitas Mercu Buana (UMB).

Banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi dalam menyusun Tesis ini, baik yang timbul dari diri penulis sendiri , maupun hambatan-hambatan lainnya yang berada diluar jangkauan penulis. Tesis ini tidak akan tersusun tanpa bantuan dari pihak lain, baik secara langsung maupun tidak langsung, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang membantu penulis. Ucapan terima kasih ini ditujukan kepada:

1. Bpk.Dr.Yudhi Herliansyah, SE., AK.,MSI, Dosen pembimbing yang telah Berkenan meluangkan waktu dan pikirannya dalam memberikan petunjuk yang sangat bermanfaat bagi terwujudnya tesis ini.
- 2.KetuaJurusan program pascasarjana Dr.Istianingsih,SE.,Ak.M.Si.
- 3.Mama danteman – teman yang memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis selama penulisan tesis ini hingga selesai.
4. Kepada para dosen yang memberikan bimbingan ilmu kepada penulis selama Menuntut ilmu.
5. Kepada Bp. Prof. Dr.Didik .J. Rachbini ,sebagai direktur pasca sarjana dikampus Tercinta Universitas Mercu Buana.

Akhir kata penulis mendoakan semoga Tuhan yang maha pengasih membalas semua jasa yang telah diberikan kepada penulis dan semoga tesis ini dapat berguna bagi yang memerlukan.

Jakarta, Maret 2015



DAFTAR ISI

	Halaman
I.KATA PENGANTAR	i
II.DAFTAR ISI	iii
III.DAFTAR TABEL.....	viii
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1.Latar belakang.....	1
1.2. Rumusan masalah.....	4
1.3.Tujuan dan kontribusi penelitian.....	4
BAB II : KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
2.1.Kajian Pustaka	
2.1.1.Teori Agensi.....	6
2.1.2.Definisi manajemen laba.....	7
2.1.3.Motivasi manajemen laba.....	7
2.1.4. Teknik manajemen laba.....	8
2.1.5. Pengukuran Manajemen Laba.....	8
2.1.6.Konsep AkruaL	11
2.1.7.Tarif pajak penghasilan	12
2.1.8.Teknik manajemen Pajak.....	15
2.1.9.Penelitian Terdahulu	17
2.2. Kerangka Pemikiran.....	18
2.3. Hipotesis	19

BAB III : DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN

3.1. Sejarah Perusahaan Bursa Efek Indonesia	20
3.2. Lingkup Bidang Usaha	20
3.3. Sumberdaya	21

BAB IV : DESAIN DAN METODE PENELITIAN

4.1. Jenis Penelitian	22
4.2. Definisi dan operasional variable	23
4.3. Pengukuran Variabel	24
4.4. Populasi dan sampel penelitian	24
4.5. Tehnik pengumpulan data	25
4.6. Metode analisis	25
4.6.1. Uji Statistik Deskriptif	25
4.6.2. Uji Normalitas	25
4.6.3. Uji Regresi	26

BAB V : HASIL DAN PEMBAHASAN

5.1. Uji Statistik Deskriptif	
5.1.1. Periode sebelum perubahan tarif pajak	27
5.1.2. Periode setelah perubahan tarif pajak (28%)	28
5.1.3. Periode setelah perubahan tarif pajak (25%)	29

5.2. Uji Normal	
5.2.1. Periode sebelum perubahan tarif pajak	31
5.2.2. Periode setelah perubahan tarif pajak (28%)	32
5.2.3. Periode setelah perubahan tarif pajak (25%)	34
5.3 Analisis Uji Hipotesis	
5.3.1. Analisis regresi	35
5.3.1.1. Uji koefisien determinan (adj.R)	
5.3.1.1.1. Sebelum periode perubahan tarif pajak	35
5.3.1.1.2. Periode setelah perubahan tarif pajak (28%)	36
5.3.1.1.3. Periode setelah perubahan tarif pajak (25%)	37
5.3.2 Uji F (ujiserentak)	
5.2.2.1. Periode sebelum perubahan tarif pajak	38
5.2.2.2. Periode setelah perubahan tarif pajak (28%)	39
5.2.2.3. Periode setelah perubahan tarif pajak (25%)	40
5.3.3. Uji T (pengujian parsial)	
5.3.3.1. Periode sebelum perubahan tarif pajak	41
5.3.3.2. Periode setelah perubahan tarif pajak (28%)	43
5.3.3.3. Periode setelah perubahan tarif pajak (25%)	44
5.4. Pembahasan	46

BAB VI. KESIMPULAN,IMPLIKASI DAN SARAN

6.1.Kesimpulan	51
6.2. Implikasimanajerial.....	52
6.3.Keterbatasanpenelitian	52
6.4.saran	53

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

