

ABSTRAK

Abstract : *The purpose of this study was to investigate and analyze whether there is earnings management before and after the change in the corporate income tax rate of Law no.36 of 2008, in the manufacturing sector are listed in Indonesia Stock Exchange in this period using a sample 2008-2012. Penelitian 41 companies manufacturing sector (other industries) .This method of analysis used is a t-Tests using conditional approach Stuben revenue models with the initial recognition of the revenue. Based on the results of the analysis showed that during the period of the study: (1) In 2008 the results of the analysis are not proven manager earning management. (2) in 2009 after a change in tax rates, the results proved to perform management earnings despite a decline in the tax rate was increased to 28%, (3) 2010-2012 proved that the managers perform earnings management due to changes in the single rate of 25% . Suggestions for future research to use other models and the additional of sample to whether there is earnings management in companies listed on the Indonesia Stock Exchange.*

Keyword : *earning management, conditional revenue, changes in corporate income tax rates.*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Abstrak: Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menyelidiki dan menganalisis apakah ada manajemen laba sebelum dan sesudah atas perubahan tarif pajak penghasilan badan UU no.36 tahun 2008, di sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2008-2012. Penelitian ini menggunakan sampel 41 perusahaan sektor manufaktur (industry lainnya) .Metode analisis yang digunakan adalah Uji T-test dengan menggunakan pendekatan conditional revenue model Stuben dengan pengakuan awal terhadap pendapatan . Berdasarkan hasil analisis menunjukkan bahwa selama periode penelitian : (1) tahun 2008 hasil analisis tidak terbukti manajer melakukan manajemen laba . (2) tahun 2009 setelah perubahan tarif pajak, hasil terbukti melakukan manajemen laba walaupun terjadi penurunan tarif pajak menjadi sebesar 28%, (3) tahun 2010-2012 terbukti bahwa manajer melakukan manajemen laba karena perubahan tarif tunggal tersebut sebesar 25 % .Saran untuk penelitian masa depan untuk menggunakan model lain dan penambahan variabel lain serta penambahan sample dan memperbanyak tahun penelitian, untuk membuktikan apakah ada manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata kunci: manajemen laba, conditional revenue, perubahan tarif pajak penghasilan badan.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA