



**ANALISIS PENGARUH PENERAPAN PSAK 25 ATAS  
ESTIMASI AKUNTANSI TERHADAP PAJAK  
TANGGUHAN DAN LABA BERSIH PERUSAHAAN  
SEKTOR PERTAMBANGAN DI BEI  
TAHUN 2011 - 2013**

**TESIS**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH :**

**TUZA FEBRIAN**

**55513310010**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCA SARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2015**



**ANALISIS PENGARUH PENERAPAN PSAK 25 ATAS  
ESTIMASI AKUNTANSI TERHADAP PAJAK  
TANGGUHAN DAN LABA BERSIH PERUSAHAAN  
SEKTOR PERTAMBANGAN DI BEI  
TAHUN 2011 - 2013**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi**

**OLEH :**

**TUZA FEBRIAN**

**55513310010**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCA SARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2015**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : **Analisis Pengaruh Penerapan PSAK 25 Atas Estimasi Akuntansi Terhadap Pajak Tangguhan dan Laba Bersih Perusahaan Sektor Pertambangan di BEI Tahun 2011 - 2013**

Nama : Tuza Febrian

NIM : 55513310010

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Agustus 2015

Mengesahkan,

Direktur Pascasarjana

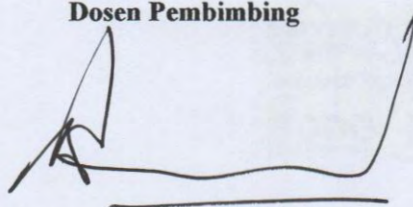
Ketua Program Studi  
Magister Akuntansi

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Prof.Dr.Didik J.Rachbini

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

Dosen Pembimbing



Wilson RL. Tobing, Ak.,M.Si,Ph.D

## PERNYATAAN

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

Judul : **Analisis Pengaruh Penerapan PSAK 25 Atas Estimasi Akuntansi Terhadap Pajak Tangguhan dan Laba Bersih Perusahaan Sektor Pertambangan di BEI Tahun 2011 - 2013**

Nama : Tuza Febrian

NIM : 55513310010

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

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

**MERCU BUANA**  
Jakarta, Agustus 2015



**Tuza Febrian**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis yang berjudul **“Analisis Pengaruh Penerapan PSAK 25 Atas Estimasi Akuntansi Terhadap Pajak Tangguhan dan Laba Bersih Perusahaan Sektor Pertambangan di BEI Tahun 2011 - 2013”**. Tesis ini sebagai salah satu syarat guna mencapai gelar pascasarjana jenjang pendidikan strata-2 pada program studi Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Shalawat dan salam penulis curahkan juga kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, dan umatnya yang senantiasa menjalankan sunnahnya sampai akhir zaman nanti, dan semoga kita mendapatkan syafaatnya, aamiin ya robbal ‘alamiin.

Pada kesempatan ini, penulis juga menyampaikan ucapan terima kasih atas bantuan, dukungan, petunjuk, saran, nasehat, bimbingan, dan adapun ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada :

1. Bapak Dr. Arisetyanto Nugroho,MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof.Dr.Didik J.Rachbini, selaku Direktur Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr.Istianingsih, Ak.,CA.,CSRS, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi serta merangkap sebagai dosen pembimbing yang telah memberikan

pikiran, petunjuk, semangat, motivasi, bimbingan, serta pengarahan yang sangat membantu kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.

4. Bapak Wilson RL. Tobing, Ak.,M.Si,Ph.D, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pikiran, petunjuk, semangat, motivasi, bimbingan, serta pengarahan yang sangat membantu kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
5. Bapak Dr. Rosalendro Eddy Nugroho, MM, selaku dosen anggota penguji tesis.
6. Bapak Dr. Muchlis, SE., Ak., MBA, selaku dosen anggota penguji tesis.
7. Seluruh dosen Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan bagi penulis.
8. Seluruh staf administrasi Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
9. Rekan-rekan mahasiswa Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas dukungan yang telah diberikan, semangat dan motivasinya kepada penulis sehingga tesis ini bisa selesai.
10. Kedua orang tua yang tercinta, Ayah, Mamah, adik-adikku Adil Man Yassin dan Yanuar Riza, serta Bapak Ibu Mertua yang telah banyak memberikan doa dan dukungannya yang luar biasa kepada penulis.
11. Keluarga yang kucintai, untuk istriku Ninuke Asri Wardani serta kedua putriku Fatihah Khansa Hafiya dan Sarah Azalia Febrian yang tersayang telah memberikan dukungan, doa, kesabaran serta semangat yang luar biasa kepada penulis sehingga bisa terus memotivasi diri dan mudah mendapatkan inspirasi pemahaman ilmu pengetahuan dalam menyelesaikan tesis ini.

12. Kepada Rekan-rekan Divisi Comptroller & Tax PT Elnusa Tbk, Bapak Nurkholis, Mas Ante Maulana, Maya Santi, Mastriani, Rachmawati Fajriani, Roni Sembiring, H.Sairih, Pak Ahmad Hidayat, Setia Indra dan rekan-rekan lainnya yang tidak penulis sebutkan satu per satu, telah memberikan semangat, doa dan dukungannya selama proses perkuliahan dan tesis.
13. Kepada Jama'ah Musholla At-Tawwaab, Ustad Abdul Rahman Saleh, Ustad Sudarman, Ustad Ujang Suherman, H.Roni, Nalih, Jacky, Herman, Warso, Abdul, Taslim dan Supangat, serta jama'ah lainnya yang tidak disebutkan satu per satu, terimakasih atas doa dan motivasinya selama ini.
14. Kepada teman dan semua pihak lainnya yang tidak dapat disebut satu persatu, Terima kasih telah memberikan doa, semangat dan bantuannya selama penyusunan tesis ini.

Penulis menyadari tesis ini masih jauh dari sempurna, walaupun demikian penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang menggunakan tesis ini.

Jakarta, Agustus 2015

Penulis

Tuza Febrian

## MOTTO:

*“Always be yourself no matter what they say  
and never be anyone else even if they look  
better than you”.*

## KALAM SANG MAHA PENCIPTA:

*Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang*

*Segala Puji bagi Allah, Tuhan Semesta Alam*

*Maha Pengasih lagi Maha Penyayang*

*Yang Menguasai di Hari Pembalasan*

*Hanya Engkaulah yang Kami Sembah... dan*

*Hanya kepada Engkaulah Kami Memohon Pertolongan*

*Tunjukkanlah Kami Jalan yang Lurus*

*Yaitu Jalan Orang-Orang yang Telah Engkau beri Nilmat kepada Mereka*

*Bukan Jalan Mereka yang Dimurkai dan Bukan Jalan Mereka yang Sesat*



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>

<b>BAB I</b>	<b>PENDAHULUAN</b>	
	A. Latar Belakang Penelitian .....	1
	B. Rumusan Masalah Penelitian .....	11
	C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	11
	1. Tujuan Penelitian .....	11
	2. Kontribusi Penelitian .....	13
<b>BAB II</b>	<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
	A. Kajian Pustaka .....	14
	1. Landasan Teori .....	14
	2. Penelitian Terdahulu .....	24
	B. Kerangka Pemikiran .....	27
	C. Hipotesis .....	28

### **BAB III    DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN**

A. Sejarah Objek Penelitian .....	30
B. Lingkup Bidang Usaha .....	33
C. Aktivitas Bisnis Obyek .....	33
1. Jasa Hulu Migas .....	33
2. Jasa Penunjang Hulu Migas .....	34
3. Jasa Hilir Migas .....	36

### **BAB IV    DESAIN DAN METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian .....	37
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	37
1. Variabel <i>dependen</i> (terikat) .....	37
2. Variabel <i>independen</i> (bebas) .....	38
C. Pengukuran Variabel .....	39
1. Variabel Terikat .....	39
2. Variabel Bebas .....	39
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	40
1. Populasi .....	40
2. Sampel .....	40
E. Teknik Pengumpulan Data .....	43
F. Metode Analisis Data .....	44
1. Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) .....	45
2. Langkah-Langkah Analisis Jalur .....	46

### **BAB V    HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Statistik Deskriptif .....	55
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian .....	58
C. Pengujian Hipotesis .....	72
D. Pembahasan .....	74

### **BAB VI    KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	82
B. Implikasi .....	85
C. Saran .....	88

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>90</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>93</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel .....	42
Tabel 4.2 Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Pertambangan di BEI Tahun 2011-2013 .....	44
Tabel 4.3 <i>Good of Fit Index</i> untuk Evaluasi Model .....	53
Tabel 5.1 Statistik Deskriptif Variabel Cadangan Piutang Tak Tertagih, Provisi Kewajiban Biaya Proyek, Pajak Tangguhan dan Laba Bersih Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013 .....	55
Tabel 5.2 Ringkasan Model Linier .....	61
Tabel 5.3 Ringkasan Koefisien Jalur .....	62
Tabel 5.4 Hasil Uji Chi-Square .....	67
Tabel 5.5 Hasil Uji Probability .....	69

  
 UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Fenomena Laporan Laba Rugi Komprehensif Emiten Tahun 2011 - 2013 .....	3
Gambar 1.2 Fenomena Nilai Pajak Tangguhan Emiten Tahun 2011-2013 .....	10
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	28
Gambar 2.2 Hipotesis Penelitian .....	29
Gambar 4.1 Model Diagram Jalur .....	49
Gambar 4.2 Diagram Jalur Mengenai Pengaruh Penerapan PSAK 25 atas Estimasi Akuntansi terhadap Pajak Tangguhan dan Laba Bersih Perusahaan Sektor Pertambangan di BEI Tahun 2011-2013 .....	54
Gambar 5.1 Diagram Jalur .....	59
Gambar 5.2 Hasil Koefisien Diagram Jalur .....	64

MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran I Daftar Perusahaan Pertambangan di Indonesia yang Merupakan Perusahaan Publik (Emiten atau Perusahaan Terbuka) yang Masuk Kategori Perusahaan Industri Penghasil Bahan Baku Sektor Pertambangan (Mine Sector) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) per Tahun 2014 .....	93
Lampiran II Hasil Pengujian Regresi Pengaruh Penerapan PSAK No.25 Atas Cadangan Piutang Tak Tertagih Terhadap Pajak Tangguhan .....	95
Lampiran III Hasil Pengujian Regresi Pengaruh Penerapan PSAK No.25 Atas Cadangan Piutang Tak Tertagih Terhadap Laba Bersih Perusahaan .....	98
Lampiran IV Hasil Pengujian Regresi Pengaruh Penerapan PSAK No.25 Atas Provisi Kewajiban Biaya Proyek Terhadap Pajak Tangguhan .....	100
Lampiran V Hasil Pengujian Regresi Pengaruh Penerapan PSAK No.25 Atas Provisi Kewajiban Biaya Proyek Terhadap Laba Bersih Perusahaan .....	103
Lampiran VI Hasil Pengujian Regresi Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Laba Bersih Perusahaan .....	105
Lampiran VII Hasil Pengujian Regresi Pengaruh Cadangan Piutang Tak Tertagih dan Provisi Kewajiban Beban Proyek Terhadap Pajak Tangguhan .....	108
Lampiran VIII Hasil Pengujian Regresi Pengaruh Penerapan PSAK No.25 Atas Cadangan Piutang Tak Tertagih, Provisi Kewajiban beban Proyek dan Pajak Tangguhan Terhadap Laba Bersih Perusahaan .....	111

Lampiran IX Hasil Uji Chi Square Cadangan Piutang Tak Tertagih, Provisi Kewajiban Beban Proyek, Pajak Tangguhan dan Laba Bersih Perusahaan .....	114
Lampiran X Tabel Data Statistik Variabel Penelitian .....	115

