



**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA
DENGAN PENDEKATAN *CONDITIONAL REVENUE*
*MODEL***

UNIVERSITAS
TESIS
MERCU BUANA

OLEH

YAYAH YULIA

55514110020

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2017**



**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA
DENGAN PENDEKATAN *CONDITIONAL REVENUE*
*MODEL***

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

OLEH

YAYAH YULIA

55514110020

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2017**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba dengan Pendekatan *Conditional Revenue Model***

Nama : **Yayah Yulia**

NIM : **55514110020**

Program : **Pascasarjana Program Magister Akuntansi**

Tanggal : **21 Januari 2017**

Mengesahkan

Pembimbing

(Dr. Waluyo, M.Sc., Ak)


UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Direktur Program Pascasarjana

**Ketua Program Studi
Magister Akuntansi**



(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)



(Dr. Hari Setiyawati, SE., Ak., M.Si., CA)

PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : **Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba dengan Pendekatan *Conditional Revenue Model***

Nama : Yayah Yulia

Nim : 55514110020

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Januari 2017

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah di tulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 21 Januari 2017



YAYAH YULIA

NIM: 55514110020

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan nikmat yang telah Allah SWT berikan. Dalam penulisan tesis ini saya banyak menerima bantuan baik berupa bimbingan, sumbangan pemikiran, dan nasehat yang berharga dari berbagai pihak yang telah membantu. Oleh karena itu saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ayah dan Ibu tercinta (Bpk Ahyani dan Ibu Rodiyah), terimakasih untuk semua kasih sayang yang telah diberikan dan doa-doa yang selalu dipanjatkan untuk keberhasilan pendidikan dan kehidupan saya.
2. Adikku tercinta yang tidak henti-hentinya selalu memberikan dukungan dan kasih sayang sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik.
3. Prof. Dr. Didik J. Rachbini Selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Hari Setyawati Selaku Kaprodi Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
5. Dr. Waluyo Selaku 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.
6. Dr. Istianingsih, M.S, Ak.,CA,CSRS Selaku Ketua Penguji yang telah memberikan saran-sarannya yang sangat membantu penulis.

7. Dr. Hadri Mulya Selaku Dosen Penguji yang memberikan saran dan motivasinya yang sangat membantu penulis.

8. Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Magister Akuntansi yang telah berjasa dalam mentransfer ilmu pengetahuan dan memberikan wawasan selama masa kuliah.

9. Teman-teman di Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan perhatian yang cukup berarti bagi saya dalam menyelesaikan studi dan penelitian ini.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa isi dari tesis ini masih banyak kekurangan dan 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 penulis selanjutnya. Akhir kata, saya berharap penulisan tesis ini dapat bermanfaat bagi kalangan akademik maupun praktisi.

Jakarta, 21 Januari 2017

Penulis

Yayah Yulia

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATAPENGANTAR	iv-v
ABSTRAKSI	vi-vii
DAFTAR ISI	viii-x
DAFTAR TABEL	xi-xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	10
2.1.3 Manajemen Laba (<i>Earnings Management</i>).....	12
2.1.4 Model-model Pendeteksian Manajemen Laba.....	17
2.1.5 <i>Conditional Revenue Model</i>	20
2.1.6 Pajak Tangguhan	25

2.1.6 <i>Leverage</i>	29
2.1.7 Ukuran Perusahaan	30
2.1.8 Penelitian Terdahulu.....	32
B. Rerangka Pemikiran.....	36
C. Hipotesis.....	39

BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN 43

BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	50
B. Definisi dan Operasional Variabel	50
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	54
D. Teknik Pengumpulan Data.....	57
E. Metode Analisis.....	58
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	58
2. Uji Asumsi Klasik.....	59
a). Uji Normalitas.....	59
b). Uji Multikolinearitas.....	60
c). Uji Heterokedastisitas.....	60
d). Uji Autokorelasi	61
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61
4. Pengujian Hipotesis secara Simultan (Uji-F).....	63
5. Pengujian Hipotesis secara Parsial (Uji-t).....	63

BAB V ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN

1. Analisis Deskriptif.....	63
-----------------------------	----

2. Pengujian Asumsi Klasik.....	65
a. Uji Normalitas.....	66
b. Uji Multikolinearitas.....	67
c. Uji Heteroskedastisitas.....	69
d. Uji Autokorelasi.....	71
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
4. Pengujian Hipotesis secara Simultan (Uji-F).....	75
5. Pengujian Hipotesis secara Parsial (Uji-t).....	77
B. Pembahasan.....	83
BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	
A. Simpulan.....	86
B. Implikasi.....	88
C. Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Rumus Pajak Tangguhan.....	29
2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	33
4.1 Operasionalisasi Variabel.....	53
4.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	56
4.3 Daftar Sampel Perusahaan.....	56
5.1 Analisis Statistik Deskriptif Manajemen Laba dengan <i>Conditional Revenue Model</i>	63
5.2 Analisis Statistik Deskriptif Regresi Manajemen Laba.....	64
5.3 Hasil Uji Normalitas Manajemen Laba dengan <i>Conditional Revenue Model</i>	66
5.4 Hasil Uji Normalitas Regresi Manajemen Laba.....	67
5.5 Hasil Uji Multikolinearitas Manajemen Laba dengan <i>Conditional Revenue Model</i>	68
5.6 Hasil Uji Multikolinearitas Regresi Manajemen Laba.....	69
5.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Manajemen Laba dengan <i>Conditional Revenue Model</i>	70
5.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Regresi Manajemen Laba.....	71
5.9 Hasil Uji Autokorelasi Manajemen Laba dengan <i>Conditional Revenue Model</i>	72
5.10 Hasil Uji Autokorelasi Regresi Manajemen Laba.....	73
5.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Manajemen Laba dengan <i>Conditional Revenue Model</i>	74

5.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi Manajemen Laba.....	74
5.13 Hasil Uji F Manajemen Laba dengan <i>Conditional Revenue Model</i>	75
5.14 Hasil Uji F Regresi Manajemen Laba.....	76
5.15 Hasil Uji t Manajemen Laba dengan <i>Conditional Revenue Model</i>	78
5.16 Hasil Uji t Regresi Manajemen Laba.....	81



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
2.2 Model Penelitian.....	42



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Hasil Output SPSS Regresi Beban Pajak Tangguhan,
Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen
Laba
- Lampiran II Hasil Output SPSS Manajemen Laba dengan Pendekatan
Conditional Revenue Model (CRM)
- Lampiran III Tabulasi Data

