

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2009 – 2013**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana**

**Nama : Dita Armelita**

**Nim : 43211110239**



**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
JAKARTA**

**2015**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : DitaArmelita  
NIM : 43211110239  
Program Studi : Akuntansi (S-1)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 5 Juli 2015



DitaArmelita

43211110239

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Dita Armelita  
NIM : 43211110239  
Program Studi : Akuntansi (S-1)  
Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan *Good Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2013.

Tanggal Lulus Ujian : 10 Juli 2015

Disahkan oleh,

Pembimbing

Islamiyah Kamil SE, M.Ak

Tanggal : 12 / 07 / 15

Ketua Penguji,

Dra. Nurlis, SE., Ak., M.Si., CA

Tanggal : 12 / 07 / 15

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

Dekan,

Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA

Tanggal : 31 / 07 / 15

Ketua Program Studi Akuntansi,

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 31 / 07 / 15

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan *Good Corporate Governance* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2009 -2013.”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

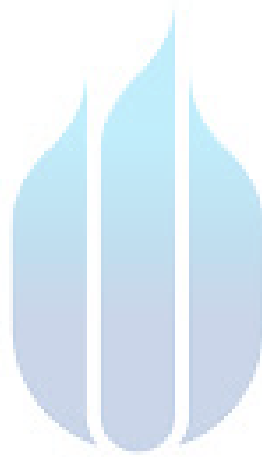
Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Islamiah Kamil SE, M.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah melimpahkan berkahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dra. Nurlis, SE., Ak., M.Si., CA selaku ketua penguji sidang.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
6. Kedua orang tua tercinta dan adik – adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak Salman yang selalu memberikan support dan motivasi untuk terus maju.
8. Kepada magan (mahasiswa elegan), Kiki, Zefri, Heni, Inka, Ika, Irlina, Lia, Mieke, Bayu, Ka Mei yang selalu kompak dalam suka dan duka.
9. Teman – teman diluar kampus, Zhia, Oryza, Risti, Devi yang selalu memberikan support.
10. Kepada seluruh teman - teman PT. Dinamika Elektra Mandiri.
11. Teman – teman seperjuangan angkatan 2011.
12. Pihak – pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 5 Juli 2015



Dita Armelita.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

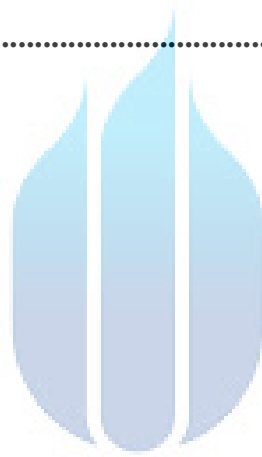
<b>LEMBAR SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian .....	7
2. Kontribusi Penelitian .....	8
a. Kontribusi Praktik .....	8
b. Kontribusi Teoritis .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Landasan Teori ... ..	10

a. Teori Keagenan .....	10
b. Teori Persinyalan.....	13
c. Pajak .....	15
d. Manajemen Laba .....	16
e. PSAK 46 .....	22
f. <i>Good Corporate Governance</i> .....	30
g. Penelitian Terdahulu .....	35
B. Rerangka Pemikiran .....	40
C. Perumusan Hipotesis .....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>46</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	46
B. Desain Penelitian .....	46
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	46
1. Definisi Variabel .....	46
2. Operasional Variabel .....	51
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	52
1. Populasi Data.....	52
2. Sampel .....	53
E. Teknik Pengumpulan Data.....	55
F. Jenis Data .....	55
G. Metode Analisis Data .....	56
a. Statistik Deskriptif .....	56
b. Uji Asumsi Klasik .....	56



1. Uji Normalitas .....	56
2. Uji Multikolinearitas .....	56
3. Uji Autokorelasi .....	57
4. Uji Heterokedastisitas .....	57
c. Pengujian Hipotesis .....	58
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	58
2. Uji Signifikansi Simultan ( <i>F-test</i> ).....	59
3. Uji Signifikansi Parsial ( <i>T-test</i> ) .....	60
d. Analisis Regresi Berganda .....	60
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>64</b>
A. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	64
B. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	65
1). Hasil Uji Normalitas.....	65
2). Hasil Uji Multikolonieritas.....	68
3). Hasil Uji Autokorelasi.....	69
4). Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	70
C. Analisis Regresi Berganda.....	71
D. Hasil Uji Hipotesis .....	74
1). Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	74
2). Uji Signifikansi Simultan(Uji Statistik F).....	75
3). Uji Signifikansi Parameter Individual(Uji Statistik T) ....	76

E. Pembahasan Hasil Penelitian .....	78
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>82</b>
A. Kesimpulan.....	82
B. Saran .....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>86</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>		<b>Halaman</b>
2.1	Penyajian Beban Pajak Tangguhan di Laporan Laba Rugi.....	30
2.2	Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu.....	40
3.1	Variabel dan Skala Pengukuran .....	53
3.2	Jumlah Sampel Penelitian .....	55
3.3	Daftar Perusahaan Sampel .....	55
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	65
4.3	Hasil Uji Normalitas .....	68
4.5	Hasil Uji Multikolonieritas .....	70
4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	71
4.8	Hasil Regresi Berganda .....	73
4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	75
4.10	Hasil Uji Kesesuaian Model (F-test) .....	76
4.11	Hasil Uji T .....	78

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
2.3 Rerangka Pemikiran Penelitian .....	43
4.2 Hasil Uji Normalitas .....	67
4.4 Grafik Histogram .....	69
4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	72



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Data Perusahaan .....	87
Lampiran 2	Variabel Manajemen Laba .....	88
Lampiran 3	Variabel Beban Pajak Tangguhan .....	89
Lampiran 4	Variabel Kepemilikan Institusional .....	90
Lampiran 5	Variabel Komisaris Independen .....	91
Lampiran 6	Variabel Dewan Direksi .....	92
Lampiran 7	Statistik Deskriptif .....	93
Lampiran 8	Uji Normalitas Data .....	93
Lampiran 9	Uji Multikolinieritas .....	95
Lampiran 10	Uji Autokorelasi .....	95
Lampiran 11	Uji Heteroskedastisitas .....	96
Lampiran 12	Regresi Linear Berganda .....	96
Lampiran 13	Uji Koefisien Determinasi .....	97
Lampiran 14	Uji Signifikan Simultan .....	97
Lampiran 15	Uji Parsial (t-test).....	98