

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
BEBAN PAJAK TANGGUHAN SEBAGAI INDIKATOR  
KUALITAS LABA**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh :

**SOFIA DAMAIRIA**  
**B 200 030 150**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2007**

**PENGESAHAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi yang berjudul :

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN SEBAGAI INDIKATOR KUALITAS LABA**

Yang ditulis oleh :

**SOFIA DAMAIRIA  
NIM : B 200 030 150**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi ini telah memenuhi syarat-syarat  
untuk diterima.

Surakarta,.....2007

Pembimbing II

(Drs. M. Abdul Aris)

Pembimbing I

(DR. Triyono, SE, Msi)

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

(Drs. Syamsudin, MM)

## MOTTO

*Jika manusia tidak mengenal dirinya dan tidak mengetahui miliknya yang hilang maka di dunia ini, ia seperti ulat sutera yang membugkus dirinya sendiri padahal ia dapat mencapai kedudukan yang sangat tinggi.*

*(QS. Al-Jauziyah)*

*Cara menghilangkan rasa takut adalah dengan mengalami atau melakukan hal yang kita takuti tersebut.  
Kesedihan hanyalah sebuah episode jika menghadapinya dengan ketabahan dan kesabaran.  
Senyummu untuk saudaramu adalah shadaqah.*

*(HR. Ibnu Hibban dan Baihaqi)*

*Ujian bagi seseorang yang sukses bukanlah pada kemampuannya untuk mencegah munculnya masalah, tetapi pada waktu mengadapi dan menyelesaikan setiap kesulitan saat masalah itu terjadi.*

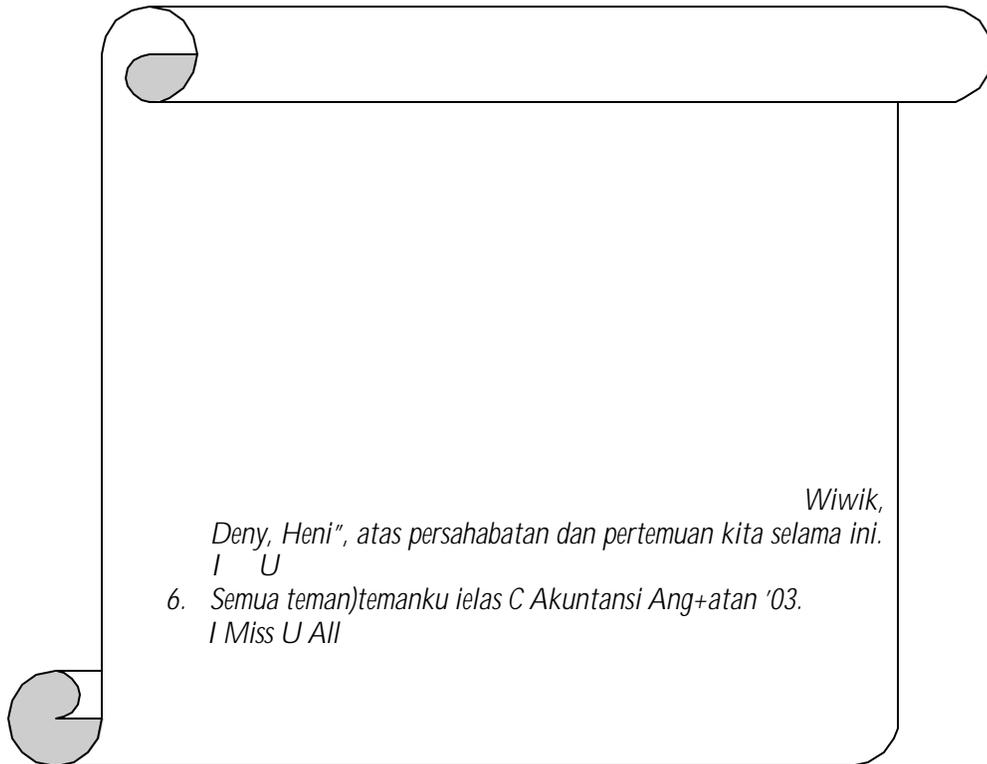
*(David J. Schwartz)*

*Pendidikan tidak akan membuat kita menjadi pemimpin, tetapi mengajarkan kita pemimpin mana yang harus kita ikuti.*

*(William Hazlitt)*

## PERSEMBAHAN

*Dengan penuh rasa hormat, cinta, dan kasih sayang, skripsi ini penulis sembahkan sebagai suatu wujud bakti dan terima kasih kepada :*



## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Dengan mengucapkan Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI BEBAN PAJAK TANGGUHAN SEBAGAI INDIKATOR KUALITAS LABA”.

Adapun maksud dan tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk melengkapi syarat-syarat guna memperoleh gelar sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta .

Dalam kesempatan ini tak lupa penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Drs. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak DR. Triyono, SE, Msi selaku dosen pembimbing utama yang arif dan bijak telah memberikan pangarahan dalam penulisan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Muhammad Abdul Aris selaku dosen pembimbing pembantu dan pembimbing akademik yang telah banyak memberikan petunjuk, bimbingan, pangarahan, perhatian, dan kesabaran dalam penulisan skripsi ini.
4. Alm. Ayah tercinta yang telah memberikan yang terbaik untuk diriku.
5. Ibu tercinta atas do'a dan kasih sayangnya.

6. Kakakku Candra dan Aris yang selalu menemaniku dalam hidup ini.
7. Adikku Herlia dan keponakanku Zaidan yang selalu memberikan motivasi dan inspirasi.
8. Teman-temanku Akuntansi kelas C Angkatan '03 semoga persahabatan kita tidak akan pernah putus.
9. Teman-temanku Akuntansi makasih atas semua bantuan yang kalian berikan selama ini.
10. Dan semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari sempurna. Hal ini disebabkan terbatasnya kemampuan dan pengetahuan penulis. Akhirnya, mudah-mudahan skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, bagi penulis khususnya maupun bagi para pembaca pada umumnya.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb*

Surakarta,.....2007

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAKSI .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Pembatasan Masalah.....	4
D. Tujuan Penelitian .....	4
E. Manfaat Penelitian.....	4
F. Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
A. Laba.....	6
A.1 Pengertian Laba .....	6
A.2 Tujuan Laba .....	7

A.3 Faktor-Faktor Pengukuran Laba .....	7
A. 4 Laba Komersial dan Laba Fiskal.....	8
A. 5 Beban Pajak Tangguhan.....	13
B. Kualitas Laba.....	22
B. 1 Pengertian Kualitas Laba.....	22
B. 2 Penilaian Kualitas Laba.....	23
B. 3 Indikator Kualitas Laba.....	24
B. 4 Karakteristik Kualitas Laba.....	25
C. Penelitian Sebelumnya.....	37
D. Hipotesis.....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>40</b>
A. Populasi dan Sampel.....	40
B. Data dan Sumber Data .....	42
C. Metode Pengumpulan Data .....	42
D. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....	43
E. Metode Analisis Data.....	44
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>49</b>
A. Deskripsi Data.....	49
B. Analisis Data .....	50
C. Diagnosis Model Analisis .....	51
D. Pengujian Hipotesis .....	53
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	56

<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>59</b>
	A. Kesimpulan.....	59
	B. Keterbatasan Penelitian.....	60
	C. Saran.....	61

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN-LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel.....	41
Tabel 4.1 Statistik Deskripsi Dari Perusahaan yang Dijadikan Sampel (n=50) .....	49
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52
Tabel 4.4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji t.....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur yang Dijadikan Sampel
- Lampiran 2 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur yang Dijadikan Sampel
- Lampiran 3 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Setelah Outliers
- Lampiran 4 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Setelah Outliers
- Lampiran 5 Data Regresi Outliers
- Lampiran 6 Data Regresi Outliers
- Lampiran 7 Hasil Olah Data Regresi
- Lampiran 8 Hasil Olah Data Uji Multikolinearitas
- Lampiran 9 Hasil Olah Data Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 10 Hasil Deskriptif Data
- Lampiran 11 Tabel Nilai F
- Lampiran 12 Tabel Nilai t

## ABSTRAKSI

Penelitian ini menyelidiki secara empiris faktor-faktor yang mempengaruhi beban pajak tangguhan sebagai indikator kualitas laba. Penelitian ini didasarkan pada data yang tersedia di dalam *Indonesian Capital Market Directory (ICMD)* dan laporan keuangan auditan tahun 2003 yang terdapat di Bursa Efek Jakarta (BEJ). Persoalan dalam penelitian ini adalah : Apakah faktor profitabilitas, *debt*, *size*, dan *growth* berpengaruh secara signifikan terhadap beban pajak tangguhan sebagai indikator kualitas laba?.

Dalam proses analisis, dimulai dengan menganalisis data yang meliputi deskripsi data, diagnosis model analisis regresi linier berganda, pengujian hipotesis serta pengujian  $R^2$  determinasi. Deskripsi data ditunjukkan dengan menggunakan tabel untuk mengetahui gambaran data rasio keuangan untuk variabel ROA, DEBT, SIZE, dan GROWTH. Diagnosis model analisis menggunakan asumsi klasik regresi multikolinearitas yang bertujuan untuk mengetahui apakah tiap-tiap variabel ROA, DEBT, SIZE, dan GROWTH yang digunakan sama sekali tidak berhubungan satu dengan yang lain dan heterokedastisitas untuk menguji apakah variabel ROA, DEBT, SIZE, dan GROWTH signifikan secara statistik mempengaruhi variabel beban pajak tangguhan, jika mempengaruhi maka ada indikasi terjadi heterokedastisitas. Pengujian hipotesis meliputi : 1) Analisis regresi linier berganda bertujuan untuk menganalisis pengaruh ROA, DEBT, SIZE, dan GROWTH terhadap beban pajak tangguhan; 2) Uji F bertujuan untuk mengetahui apakah variabel ROA, DEBT, SIZE, dan GROWTH secara simultan mampu menjelaskan variabel beban pajak tangguhan; 3) Uji t bertujuan untuk mengetahui apakah variabel ROA, DEBT, SIZE, dan GROWTH secara parsial mampu menjelaskan variabel beban pajak tangguhan.  $R^2$  determinasi digunakan untuk menghitung seberapa besar variabel beban pajak tangguhan dipengaruhi oleh variabel ROA, DEBT, SIZE, dan GROWTH.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa : 1) Hasil pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t menunjukkan bahwa rasio keuangan yang secara signifikan berpengaruh terhadap beban pajak tangguhan adalah ROA dan DEBT; 2) Hasil uji F menunjukkan bahwa secara bersama-sama keempat variabel yaitu ROA, DEBT, SIZE, dan GROWTH berpengaruh signifikan terhadap beban pajak tangguhan. Besarnya nilai koefisien determinasi sebesar 0,297 menunjukkan bahwa keempat variabel tersebut hanya memberikan pengaruh sebesar 29,7% sehingga 70,3% beban pajak tangguhan dipengaruhi oleh variabel lain.

Kata kunci : *Return on Assets*, *debt*, *size*, *growth*, dan beban pajak tangguhan.



# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Semakin besar perkembangan suatu entitas ekonomi mengakibatkan semakin kompleks permasalahan-permasalahan yang dihadapi dan semakin tinggi pula persaingannya. Dalam persaingan yang semakin ketat suatu organisasi *profit oriented* (perusahaan) sering menghadapi masalah-masalah yang berkaitan dengan usaha mempertahankan pangsa pasar dan perkembangan usahanya. Dalam setiap usaha bisnis pasti berhubungan dengan akuntansi. Salah satu fungsi dari akuntansi adalah melakukan pengukuran termasuk pengukuran prestasi, hasil usaha, laba maupun posisi keuangan. Pengukuran laba ini bukan saja penting untuk menentukan prestasi perusahaan tetapi juga penting sebagai informasi bagi pembagian laba, penentuan kebijakan investasi, dan pembagian hasil. Karena pentingnya masalah ini maka dalam dunia bisnis juga dikenal pengukuran laba yang dilakukan oleh profesi lainnya, misalnya fiskus atau perpajakan, pemegang saham, analis keuangan, pengusaha, ekonom, bahkan siapapun yang bergerak dalam dunia bisnis. Siapapun yang melakukan kegiatan bisnis pasti memiliki alasan ekonomis mengapa terus melakukan bisnis. Alasan tradisionalnya adalah untuk mendapatkan laba. Oleh karena itu, setiap pelaku bisnis punya pandangan tentang apa yang maksud laba dan bagaimana menentukan laba tersebut.

Penelitian mengenai *earning* (laba) telah banyak menarik minat bagi peneliti untuk lebih lanjut mengadakan studi atas laba tersebut. Hal ini dikarenakan laba seringkali dijadikan landasan dalam pengambilan keputusan dan menyusun kontrak oleh berbagai pihak yang berkepentingan. Sebagai contoh, laba seringkali dipakai sebagai salah satu kriteria untuk memberikan bonus kepada manajer. Laba sering juga dipakai sebagai alat dalam penilaian kinerja perusahaan. Perusahaan dengan laba yang rendah relatif dianggap lebih buruk kinerjanya dibandingkan dengan perusahaan yang tinggi labanya.

Melakukan analisis terhadap laba, tidak hanya dapat dilakukan dengan hanya sekedar melihat angka dari laba yang dilaporkan. Kualitas laba bersifat relatif. Kualitas itu sendiri adalah sesuatu yang tidak nyata dan tidak bersifat mutlak, tidak ada ukuran yang bersifat pasti dengan kualitas. Relatif sebab juga harus diperbandingkan dengan laba yang dilaporkan diantara dua perusahaan atau lebih dalam industri yang sejenis, atau dalam kondisi usaha yang sama. Kualitas laba adalah sebuah alat analisis yang dapat mempengaruhi keputusan modal investor, keputusan kredit, dan tingkat bunga efektif bagi kreditor. Kualitas laba mengandung faktor-faktor yang mempengaruhi keputusan-keputusan investasi bagi para investor, misalnya dalam mempertimbangkan dua perusahaan yang mempunyai laba yang identik atau nyaris identik. Sehingga dalam analisis kualitas laba merupakan hal yang sangat penting dilakukan dalam melakukan analisis kinerja perusahaan.

Beban pajak tangguhan timbul akibat perbedaan temporer antara laba akuntansi (yaitu laba dalam laporan keuangan untuk kepentingan pihak

eksternal) dengan laba fiskal (laba yang digunakan sebagai dasar perhitungan pajak). Perbedaan antara laporan keuangan akuntansi dan fiskal disebabkan dalam penyusunan laporan keuangan, standar akuntansi lebih memberikan keleluasaan bagi manajemen dalam menentukan prinsip dan asumsi akuntansi dibandingkan yang diperbolehkan menurut pajak. Penelitian ini dimaksudkan untuk mengetahui apakah faktor profitabilitas, *debt*, *size*, dan *growth* berpengaruh secara signifikan terhadap beban pajak tangguhan sebagai indikator kualitas laba.

## **B. Perumusan Masalah**

Dari latar belakang masalah di atas, maka peneliti merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Apakah faktor profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap beban pajak tangguhan sebagai indikator kualitas laba?
2. Apakah faktor *debt* berpengaruh secara signifikan terhadap beban pajak tangguhan sebagai indikator kualitas laba?
3. Apakah faktor *size* berpengaruh secara signifikan terhadap beban pajak tangguhan sebagai indikator kualitas laba?
4. Apakah faktor *growth* berpengaruh secara signifikan terhadap beban pajak tangguhan sebagai indikator kualitas laba?

### **C. Pembatasan Masalah**

Pembatasan masalah dalam penelitian ini meliputi pembatasan pada variabel penelitian dan periode penelitian. Identifikasi faktor-faktor yang dianggap mempengaruhi kualitas laba terbatas hanya pada faktor-faktor yang umum yang dianggap mempengaruhi kualitas laba pada penelitian-penelitian sebelumnya. Sedangkan periode penelitian hanya dilakukan pada tahun 2003.

### **D. Tujuan Penelitian**

Dari perumusan masalah yang ada, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

Untuk mengetahui apakah faktor profitabilitas, *debt*, *size*, dan *growth* berpengaruh secara signifikan terhadap beban pajak tangguhan sebagai indikator kualitas laba?

### **E. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini nantinya dapat bermanfaat :

1. Penelitian ini dapat dijadikan tambahan referensi bagi para peneliti dan mereka yang memiliki perhatian terhadap kualitas laba, sekaligus dapat ditindaklanjuti dengan penelitian-penelitian yang lebih spesifik.
2. Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai sumber informasi, pengetahuan, dan bahan perbandingan bagi para pembaca yang lain yang berniat mempelajari permasalahan yang sama.

## **F. Sistematika Pembahasan**

Skripsi ini disusun dengan sistematika sebagai berikut :

**BAB I Pendahuluan.** Bab ini berisi latar belakang masalah, perumusan masalah, pembatasan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan.

**BAB II Tinjauan Pustaka.** Bab ini berisi tinjauan pustaka yang meliputi konsep-konsep teori yang menjadi acuan penelitian yaitu laba, kualitas laba, penelitian sebelumnya, dan hipotesis.

**BAB III Metode Penelitian.** Bab ini berisi populasi dan sampel, data dan sumber data, metode pengumpulan data, definisi operasional variabel dan pengukurannya, dan metode analisis data.

**BAB IV Analisis Data dan Pembahasan.** Bab ini berisi hasil penelitian tentang pengaruh faktor profitabilitas, *debt*, *size*, dan *growth* terhadap beban pajak tangguhan sebagai indikator kualitas laba.

**BAB V Penutup.** Bab ini berisi simpulan dari serangkaian pembahasan, keterbatasan penelitian, serta saran-saran yang perlu untuk disampaikan baik untuk subjek penelitian maupun penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Harnanto. 2003. *Akuntansi Perpajakan*. Yogyakarta : BPFE Yogyakarta.
- John. J Wild, KR. Subramanyam, dan Robert F. Halsey. 2005. *Financial Statement Analysis (Analisis laporan Keuangan)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Julia Halim, Carmel Meiden , dan Rudolf Lumbon Tobing. 2005. “Pengaruh Manajemen Laba pada Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang termasuk dalam Indeks LQ-45”. *Symposium Nasional Akuntansi VIII Solo, 15-16 September*.
- Julianto Agung Saputro dan Lilis Setiawati. 2003. “Kesempatan Bertumbuh dan Manajemen laba : Uji Hipotesis Political Cost”. *Symposium Nasional Akuntansi VI, Surabaya, 16-17 Oktober*.
- Mohammad Zain. 2003. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Rico Lesmana dan Rudy Surjanto. 2003. *Financial Performance Analizing*. Jakarta : PT. Elex Media Komputindo Kelompok Gramedia Jakarta.
- Sari Yuliasuti. 2002. *Pembebanan PPh terhadap Perencanaan Laba Perusahaan*. *Skripsi*.
- Slamet Munawir. 2002. *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta : Liberty
- Sofyan Safri Harahap. 1993. *Teori Akuntansi*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Suharyadi dan Purwanto S.K. 2004. *Statistika untuk Ekonomi dan Keuangan Modern*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sutrisno. 2001. ”Studi Evaluasi Manipulasi Laba dan Pemilihan Metoda Akuntansi dalam Pelaporan Keuangan”. *Kajian Bisnis*. September-Desember.
- Suwardjono. 1989. *Teori Akuntansi*. Yogyakarta : BPFE Yogyakarta.
- Sylvia Verinica N.P.S dan Yanivi S.Bachtiar. 2003. “Hubungan antara Manajemen Laba dengan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan”. *Symposium Nasional Akuntansi VI Surabaya, 16-17 Oktober*.

Yulianti. 2004. “Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dalam Memprediksi Manajemen Laba”. *Simposium Nasional Akuntansi VII Denpasar, 2-3 September*.