

**PENGARUH AKTIVA PAJAK TANGGUHAN DAN
KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTEK
PERATAAN LABA (*INCOME SMOOTHING*) PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

***THE INFLUENCES OF DEFERRED TAX ASSETS AND
CHARACTERISTICS OF CORPORATE TOWARD INCOME
SMOOTHING PRACTICE OF THE COMPANIES LISTED IN
INDONESIAN STOCK EXCHANGE***

**DIAN MARDIANA
8335068030**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2011**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

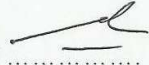
Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi



Dra. Nurahma Hajat, M.Si

NIP. 19531002 198503 2 001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>M. Yasser Arafat, SE.Akt., MM</u> NIP. 19710413 200112 1 001	Ketua		19 July 2011
2. <u>Adam Zakaria, SE.Ak., MSi</u> NIP. 19750421 200801 1 011	Sekretaris		18 July 2011
3. <u>Yunika Murdiyanti, SE., MSi</u> NIP. 19780621 200801 2 011	Penguji ahli		20 July 2011
4. <u>Dian Citra Aruna, SE., MSi</u> NIP. 19760908 199903 2 001	Pembimbing I		20 July 2011
5. <u>Indra Pahala, SE., MSi</u> NIP. 19790208 200812 1 001	Pembimbing II		19 July 2011

Tanggal Lulus : 13 Juli 2011

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 26 Juli 2011

Yang membuat pernyataan



Dian Mardiana
8335068030

ABSTRAK

Dian Mardiana, 2011; Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Praktek Perataan Laba (*Income Smoothing*) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh aktiva pajak tangguhan dan karakteristik perusahaan terhadap praktek perataan laba (*Income Smoothing*) pada perusahaan yang terdaftar di BEI. Penelitian ini menggunakan praktek perataan laba (*income smoothing*) sebagai variabel dependen, selanjutnya karakteristik perusahaan yang terdiri atas ukuran perusahaan, profitabilitas (ROA), *financial leverage* sebagai variabel independen. Penelitian ini menggunakan indeks eckel dan metode deskriptif analisis. Data dalam penelitian ini adalah laporan keuangan yang diperoleh dari 45 perusahaan manufaktur periode tahun 2007-2009, yang melakukan perataan laba. Indeks eckel digunakan untuk mencari kriteria perusahaan yang melakukan perataan laba. Metode analisis yang digunakan metode statistik yang regresi linier berganda, uji t dan uji F. Uji T digunakan untuk analisis parsial pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. uji F digunakan untuk analisis secara simultan variabel independen terhadap variabel dependen. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial leverage* (DER) memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap perataan laba, hal itu ditunjukkan dari $t \text{ hitung} > t \text{ tabel}$ ($3,365 > 2,045$) dengan signifikansi 0.002 yang lebih kecil dari 0,05, juga pada profitabilitas (ROA) memiliki pengaruh dengan nilai $t \text{ hitung} > t \text{ tabel}$, yaitu 2,045, dan nilai sigifikan sebesar 0.033 (3,3%). Hasil uji F menunjukkan $F \text{ tabel} > F \text{ hitung}$ dengan signifikansi $0,006 < 0,05$. Dari hasil analisis, dapat disimpulkan bahwa aktiva pajak tangguhan dan karakteristik perusahaan yang terdiri atas ukuran perusahaan, profitabilitas (ROA), dan *financial leverage* secara simultan memiliki pengaruh terhadap praktek perataan laba (*income smoothing*).

Kata kunci : Perataan laba (*income smoothing*), Aktiva pajak tangguhan, Ukuran perusahaan, Profitabilitas (ROA), *Financial leverage*.

ABSTRACT

Dian Mardiana, 2011; *The Influences of Deferred Tax Assets and Characteristics of Corporate Toward Income Smoothing Practice Of The Companies Listed In Indonesia Stock Exchange*. Advisor: Dian Citra Aruna, SE, M. Si. and Indra Pahala, SE, M. Si., Departement of Accounting, Jakarta State University.

The purpose of this study was to determine the effect of deferred tax assets and firm characteristics to the practice of smoothing earnings (income smoothing) on companies listed on the Stock Exchange .. This study uses the practice of smoothing earnings (income smoothing) as the dependent variable, then the characteristics of companies which consists of firm size, profitability (ROA), financial leverage as independent variables. This study uses an index Eckel and descriptive methods of analysis. The data in this study were obtained by the financial statements of 45 manufacturing companies in the period 2007-2009, which perform smoothing earnings. Eckel indexes used to search for companies that do the alignment criteria of profit. The method of analysis used statistical methods are multiple linear regression, t test and F test T test is used for partial analysis of the influence of independent variables on the dependent variable. F test is used for simultaneous analysis of independent variables on the dependent variable. The results of this study showed that financial leverage (DER) has a positive and significant impact on earnings smoothing, it is shown from $t_{count} > t_{table}$ ($3.365 > 2.045$) with the significance of 0002 is smaller than 0.05, also on the profitability (ROA) have influence with the value of 2.252 $t_{count} > t_{table}$, which is 2.045, and sigifikan value for 0033 (3.3%). The test results showed the $F_{table} > F_{calculated}$ with significance 0.006 < 0.05 . From the analysis, it can be concluded that the deferred tax assets and characteristics of companies which consists of firm size, profitability (ROA), financial leverage and simultaneously have an influence on the practice of smoothing earnings (income smoothing).

Key words: *Income smoothing, Deferred tax assets, company size, profitability (ROA), financial leverage.*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji dan syukur Praktikan haturkan kehadiran Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabat, atas segala rahmat, kekuatan dan tuntunan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Praktek Perataan Laba (*Income Smoothing*) pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)”** dengan baik.

Skripsi ini diajukan dalam rangka untuk memenuhi syarat akademis mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Strata 1 (S 1) Akuntansi, Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari dorongan, bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih dengan tulus kepada :

1. Dra. Nurahma Hajat, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. M. Yasser Arafat, SE, Akt, MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dian Citra Aruna, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, sekaligus sebagai Dosen Pembimbing I yang

telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan selama penulisan skripsi.

4. Indra Pahala, SE, M. Si. selaku Dosem Pembimbing II yang telah membimbing, mengarahkan dan memberi masukan selama penulisan skripsi.
5. Orangtua dan keluarga tercinta yang selalu mendoakan penulis, kemudian seluruh sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan, dan juga semua pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Akhir kata, semoga Allah SWT memberikan balasan yang melimpah atas kebaikan yang diberikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Demikian skripsi ini disusun, semoga dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Jakarta, Mei 2011

Penulis