

## DAFTAR ISI

JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
ABSTRAK .....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
DAFTAR TABEL .....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
BAB I    PENDAHULUAN 1 .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
BAB II    KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS .....	8
2.1 Kajian Pustaka .....	8
2.1.1 Pajak .....	8
A..... Def	
inisi .....	8
B..... Sub	
jek dan Objek.....	9
C..... Ha	
mbatan Pemungutan Pajak .....	12
2.1.2 Laba Kena Pajak .....	13
A..... Def	
inisi .....	13
B..... Lap	
oran Keuangan Fiskal .....	13

C.....	Perbedaan Tetap dan Perbedaan Permanen .....	14
D.....	Rekonsiliasi Fiskal .....	14
E.....	Biaya Fiskal dan Biaya Non Fiskal .....	15
2.1.3	Revaluasi Aset Tetap .....	19
A.....	Aset Tetap .....	19
B.....	Revaluasi .....	20
C.....	Metode Pengukuran Aset .....	23
D.....	Wajib Pajak yang Dapat Melakukan Revaluasi .....	23
E.....	Aset Tetap yang Dapat Direvaluasi .....	26
F.....	Nilai Pasar atau Nilai Wajar .....	26
2.1.4	Manajemen Laba ( <i>Earning Manajemen</i> ) .....	27
A.....	Definisi .....	27
B.....	Peran Manajer Dalam Melakukan Earning .....	
C.....	Manajemen .....	27
D.....	Teknik Earning Management .....	29
E.....	Konsep Akrual .....	29
F.....	Model Perhitungan Discretionary Accrual .....	32
2.2	<i>Review</i> Penelitian Terdahulu .....	34
2.3	Kerangka Pemikiran .....	36
2.4	Hipotesis .....	37
BAB III	OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN .....	38
3.1	Objek dan Ruang Lingkup Penelitian .....	38
3.2	Metode Penelitian .....	38

3.3	Operasional Variabel Penelitian .....	39	
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	40	
3.5	Teknik Penentuan Populasi dan Sampel .....	41	
3.6	Metode Analisis .....	41	
	A. ....	Uji	
	Asumsi Klasik .....	42	
	1.....	Uji	
	Normalitas .....	42	
	B. ....	Uji	
	Penyimpangan Asumsi Klasik .....	43	
	1.....	Uji	
	Multikolinearitas .....	43	
	2.....	Uji	
	Heterokedastisitas .....	43	
	3.....	Uji	
	Autokorelasi .....	44	
	C. ....	Ana	
	lisis Regresi Linear Sederhana .....	45	
	D. ....	Ana	
	lisis Regresi Linear Berganda .....	45	
	E. ....	Uji	
	T .....	46	
	F.....	Uji	
	F .....	46	
	G. ....	Ana	
	lisis Determinasi .....	46	
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	47	
	4.1 Deskripsi Unit Analisis/ Observasi .....	47	
	4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	49	
	4.2.1 Hasil Penelitian .....	49	
	4.2.1.1 Hasil Uji Persyaratan Analisis .....	49	
	4.2.1.1.1 Uji Normalitas .....	49	
	4.2.1.1.2 Uji Multikolinearitas .....	50	
	4.2.1.1.3 Uji Heterokedastisitas .....	50	
	4.2.1.1.4 Uji Autokorelasi .....	51	
	4.2.1.2 Pengujian Hipotesis .....	52	
	A. Pengujian Hipotesis Pertama .....	52	
	B. ....	Pengujian Hipotesis Kedua	53
	C. ....	Pengujian Hipotesis Ketiga	54

4.2.1.3	Uji T .....	56
4.2.1.3.1	Uji-T untuk Hipotesis Pertama .....	56
4.2.1.3.2	Uji-T untuk Hipotesis Kedua .....	57
4.2.1.4	Uji F .....	57
4.2.1.5	Uji Determinasi .....	58
4.3	Pembahasan .....	59
4.3.1	Pengaruh Revaluasi Aset Terhadap Laba Kena Pajak .	59
4.3.2	Pengaruh Rekayasa AkruaI Terhadap Laba Kena Pajak	60
4.3.3	Revaluasi Aset dan Rekayasa AkruaI Terhadap Laba Kena Pajak .....	62
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN .....	64
5.1	..... Kes impulan .....	64
5.2	..... Sar an .....	65
A.	..... Bag i Peneliti Selanjutnya .....	65
B.	..... Bag i Perusahaan .....	65
C.	..... Bag i Pemerintahan .....	66
DAFTAR PUSTAKA .....		67
LAMPIRAN		
RIWAYAT HIDUP		

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel
Lampiran 2	Output Transformasi Data
Lampiran 3	Tabel Revaluasi Aset dan Nilai Buku
Lampiran 4	Tabel Revaluasi Aset
Lampiran 5	Tabel Total Akrua
Lampiran 6	Tabel <i>Nondiscretionary Accrual</i>
Lampiran 7	Tabel <i>Discretionary Accrual</i>
Lampiran 8	Tabel Laba Kena Pajak
Lampiran 9	Daftar Sampel yang Digunakan
Lampiran 10	Output Uji Normalitas
Lampiran 11	Output Uji Multikolinearitas
Lampiran 12	Output Uji Heteroskedastisitas
Lampiran 13	Output Uji Autokorelasi
Lampiran 14	Output Pengujian Hipotesis 1
Lampiran 15	Output Pengujian Hipotesis 2
Lampiran 16	Output Pengujian Hipotesis 3
Lampiran 17	Output Uji T Hipotesis 1
Lampiran 18	Output Uji T Hipotesis 2
Lampiran 19	Output Uji F

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1	Tabel <i>Cut Off</i> Autokorelasi .....	44
Tabel 4.1	Tabel Regresi <i>Discretionary Accrual</i> .....	48
Tabel 4.2	Tabel Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.3	Tabel Uji Multikolinearitas .....	50
Tabel 4.4	Tabel Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4.5	Tabel Uji Autokorelasi .....	51
Tabel 4.6	Tabel Pengujian Hipotesis Pertama <i>Coefficient</i> .....	52
Tabel 4.7	Tabel Pengujian Hipotesis Pertama <i>Model Summary</i> .....	53
Tabel 4.8	Tabel Pengujian Hipotesis Kedua <i>Coefficient</i> .....	53
Tabel 4.9	Tabel Pengujian Hipotesis Kedua <i>Model Summary</i> .....	54
Tabel 4.10	Tabel Pengujian Hipotesis Ketiga <i>Coefficient</i> .....	55
Tabel 4.11	Tabel Pengujian Hipotesis Ketiga <i>Model Summary</i> .....	55
Tabel 4.12	Tabel Uji T Hipotesis Pertama .....	56
Tabel 4.13	Tabel Uji T Hipotesis Kedua .....	57
Tabel 4.14	Tabel Uji F .....	57
Tabel 4.15	Tabel Uji Determinasi .....	58

## **KATA PENGANTAR**

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur kita panjatkan kepada Allah SWT, karena dengan rahmat-Nya Penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Revaluasi Aset Tetap Berwujud dan Rekayasa Akrual terhadap Laba Kena Pajak Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)”** . Tidak lupa salawat dan salam kita panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW.

Dalam menyelesaikan skripsi ini Penulis telah dibantu oleh berbagai pihak. Oleh karena itu Penulis ingin berterima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kekuatan dan ketabahan kepada Penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
2. Dra.Hj.Nurahma Hajat, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. M.Yasser Arafat, SE, AK, MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Tresno Eka Jaya, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing satu yang telah berkenan meluangkan waktunya untuk penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
5. Dian Citra Aruna, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta sekaligus dosen pembimbing dua yang telah berkenan meluangkan waktunya untuk penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
6. Para Dosen FE UNJ, Bu Nuramalia, Bu Ratna, Pak Unggul, Pak Adam, Bu Lisa, Bu Rida, Bu Diena, Pak Choirul, Pak Abu, Bu Santi, Bu Niken, Bu Etty, Pak Indra, Pak Adri, Bu Hesty, dan Dosen-Dosen FE lainnya.

7. Mba Vita atas bantuan dan informasi-informasi yang berguna bagi penulis.
8. Keluarga tercinta, Papa, Mama, Kak Bintang untuk do'a dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis.
9. Teman-teman seperjuangan (Riris, Zaky, Adi, dan Samuel) yang telah saling memberikan doa dan semangat selama penyusunan Skripsi ini. Serta Nani atas semangat dan kerja kerasnya.
10. Gista dan Fesgi atas dukungan mereka kepada Penulis.
11. Teman-teman kosan Lubis (Kak Gitta, Kak Zulka, Kak Qonit, Nunu, Hildhy, Aan, dan Kak Vira) dan keluarga Mba Nadia atas dukungan dan doanya.
12. Seluruh teman-teman Akuntansi Murni Non Reguler dan Reguler 2007.

Penulis menyadari betul bahwa Skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, Penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak untuk kesempurnaan Skripsi ini. Semoga Skripsi ini bisa bermanfaat bagi kita semua, Amin.

Wabilahitaufikwahidaya, Wasalamualaikum Wr. Wb.

Jakarta, 9 Januari 2012

Penulis

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**