



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN,
AKRUAL, TINGKAT HUTANG, DAN UKURAN PERUSAHAAN
DALAM MEMPREDIKSI MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : FENNY

NIM : 125070280

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : FENNY
NO. MAHASISWA : 125070280
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN,
AKRUAL, TINGKAT HUTANG, DAN
UKURAN PERUSAHAAN DALAM
MEMPREDIKSI MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Jakarta, 13 Januari 2011

Pembimbing

Sofia Prima Dewi, SE., M.Si., Ak.

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI**

NAMA : FENNY
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN,
AKRUAL, TINGKAT HUTANG, DAN
UKURAN PERUSAHAAN DALAM
MEMPREDIKSI MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

TANGGAL : 26 Januari 2011

KETUA PENGUJI :

TANGGAL : 26 Januari 2011

ANGGOTA PENGUJI :

TANGGAL : 26 Januari 2011

ANGGOTA PENGUJI :

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

- (A) Fenny (125070280)
- (B) **PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, AKRUAL, TINGKAT HUTANG, DAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMPREDIKSI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**
- (C) vii + 64 hlm; tabel 15; gambar 1
- (D) Akuntansi perpajakan
- (E) Tujuan penelitian adalah mengetahui apakah terdapat pengaruh aset pajak tangguhan, akrual, tingkat hutang, dan ukuran perusahaan dalam memprediksi manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian kepustakaan dan lapangan dilakukan untuk melihat apakah terdapat pengaruh keempat variabel bebas terhadap manajemen laba selaku variabel terikat. Penelitian dilakukan selama tahun 2006-2009. Data dipilih dengan metode *purposive sampling* dan metode pengujian statistik yang digunakan adalah regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan, akrual, dan tingkat hutang tidak terbukti memiliki pengaruh signifikan dalam memprediksi manajemen laba, sebaliknya hanya ukuran perusahaan yang terbukti memiliki pengaruh signifikan dalam memprediksi manajemen laba. Pengujian berikutnya diharapkan dapat memperluas sampel penelitian dengan memperpanjang periode penelitian dan menambah variabel lain selain keempat variabel bebas dalam memprediksi manajemen laba.
- (F) Daftar acuan 27 (1994-2010)
- (G) Sofia Prima Dewi, SE., M.Si., Ak.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkat yang dilimpahkan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini berjudul “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Akrua, Tingkat Hutang, dan Ukuran Perusahaan dalam Memprediksi Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.” Tujuan penulisan skripsi ini adalah memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada program S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, khususnya kepada:

1. Ibu Sofia Prima Dewi, SE., M.Si., Ak. yang telah sabar dan ikhlas membimbing dan mengarahkan selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., MM., CPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang diberikan untuk menyelesaikan skripsi.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, MM., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang diberikan untuk menyelesaikan skripsi.

4. Ibu Linda Santioso, SE., M.Si., Ak. yang telah membantu memberikan pengarahan selama penulisan skripsi.
5. Semua Dosen Universitas Tarumanagara yang telah membimbing dan dan membagikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
6. Keluargaku tercinta (Papa, Mama, Fricilia, dan Michael) yang telah banyak memberikan dukungan, nasihat, dan doa selama pembuatan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabatku yang terkasih, Stefilia, Fiona, Kennard, dan teman-teman satu bimbingan yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan bantuan dalam pembuatan skripsi ini.
8. Semua teman-teman kuliah penulis di UNTAR.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari sempurna oleh karena itu penulis dengan senang hati akan menerima saran dan kritik yang membangun dari semua pihak guna perbaikan di masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, 13 Januari 2011

(Fenny)

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup.....	4
D. Perumusan Masalah.....	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	8
1. Manajemen Laba.....	8

2. Aset Pajak Tangguhan.....	13
3. Asas Akuntansi Akrua.....	16
4. Tingkat Hutang.....	18
5. Ukuran Perusahaan.....	19
6. Penelitian Terdahulu.....	20

Halaman

B. Kerangka Pemikiran.....	24
1. Identifikasi Variabel	26
2. Definisi Variabel	26
3. Pengembangan Hipotesis.....	27

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Obyek Penelitian.....	28
B. Metode Penarikan Sampel.....	29
C. Teknik Pengumpulan Data.....	31
D. Teknik Pengolahan Data.....	31
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	33
1. Statistik Deskriptif.....	33
2. Pengujian Multivariate.....	34

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	38
B. Analisis dan Pembahasan.....	41
1. Statistik Deskriptif.....	41

2. Pengujian <i>Multivariate</i>	45
a. Pengujian keseluruhan model regresi.....	45
b. Pengujian kelayakan model regresi.....	49
1). <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	49
2). <i>Cox and Snell's R Square</i>	
dan <i>Nagelkerke's R Square</i>	50

Halaman

c. Estimasi parameter dan interpretasi.....	51
d. <i>Omnibus test of model coefficient</i>	59

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	62
B. Saran.....	64

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4. 1. Prosedur Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 4. 2. Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4. 3. Hasil Pengujian Jumlah Sampel Pengujian.....	41
Tabel 4. 4. Hasil Pengujian Statistik Deskriptif <i>Small Profit Firms</i>	42
Tabel 4. 5. Hasil Pengujian Statistik Deskriptif <i>Small Loss Firms</i>	42
Tabel 4. 6. Hasil Pengujian Normalitas.....	46
Tabel 4. 7. Hasil Pengujian Nilai <i>Likelihood Block 0</i>	46
Tabel 4. 8. Hasil Pengujian Nilai <i>Likelihood Block 1</i>	48
Tabel 4. 9. Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow's</i> <i>Goodness of Fit Test</i>	49
Tabel 4. 10. Hasil Pengujian <i>Cox and Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke's R Square</i>	50
Tabel 4. 11. Hasil Pengujian Estimasi Parameter dan Interpretasinya....	52
Tabel 4. 12. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	59
Tabel 4. 13. Hasil Pengujian <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>	60
Tabel 4. 14. Hasil Pengujian Ketepatan Prediksi.....	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1. Kerangka Pemikiran.....	25

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Informasi mengenai laba merupakan unsur penting yang digunakan para pengguna laporan keuangan baik pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan dalam pengambilan keputusan, menilai kinerja manajemen, serta menetapkan besarnya pengenaan pajak perusahaan. Informasi laba haruslah menggambarkan keadaan ekonomi dan keuangan perusahaan yang sebenarnya tetapi pada kenyataannya informasi ini justru seringkali menjadi target rekayasa pihak manajemen untuk memaksimalkan kepuasan mereka sendiri. Tindakan manajemen untuk merekayasa dan mengatur laba sesuai dengan keinginan mereka dikenal dengan istilah manajemen laba (*earnings management*).

Terdapat beberapa cara yang dapat dilakukan dalam melaksanakan praktik manajemen laba, salah satunya dengan mengendalikan transaksi akrual sehingga laba terlihat tinggi. Menurut Roshan dan Jubb (1998), transaksi akrual terdiri atas transaksi *non-discretionary accruals* dan *discretionary accruals*. Transaksi *non-discretionary accruals* misalnya biaya depresiasi, sedangkan transaksi *discretionary accruals* misalnya waktu dari pengakuan pendapatan.

Beberapa penelitian telah dilakukan untuk mencoba mengkaji permasalahan mengenai manajemen laba dalam hubungannya dengan perpajakan perusahaan. Miller dan Skinner dalam Surangane (2007) menyatakan bahwa variabel aset pajak tangguhan lebih dapat dimanfaatkan untuk merekayasa laba daripada beban

pajak tangguhan. Pernyataan sejenis ditemukan dalam penelitian Burgstahler, *et al.* (2002), serta Frank dan Rego (2006). Ketidakkonsistenan muncul dengan adanya pernyataan Bauman, *et al.* (2000), Zulaikha dalam Suranggane (2007), dan Suranggane (2007) yang mengatakan bahwa aset pajak tangguhan tidak mempunyai pengaruh terhadap manajemen laba.

Banyak peneliti mengatakan bahwa akrual (*discretionary accruals*) dapat dijadikan sebagai variabel penentu manajemen laba selain akun pajak tangguhan. Suranggane (2007), serta Rahmawati dan Sholikhah (2008) mengatakan bahwa akrual berpengaruh terhadap praktik manajemen laba. Manajemen dapat memanfaatkan model akrual untuk memainkan laba guna menghindari kerugian. Hal ini tidak konsisten dengan penelitian Astuti (2005) dan Guay, *et al.* dalam Rahmawati dan Sholikhah (2008).

Pada sisi lain, tingkat hutang (*leverage*) jika ditinjau dari sisi perpajakan juga dapat menjadi indikasi terjadinya manajemen laba. Widyaningdyah (2001) menyebutkan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *earnings management*. Halim, dkk. (2005) menyebutkan bahwa asimetri informasi, kinerja masa kini dan masa depan, faktor *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan pada manajemen laba. Tingginya tingkat hutang dapat memberikan peluang bagi manajemen untuk melakukan manajemen laba. Begitupula dengan Tarjo (2008) yang mendapatkan hasil bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Temuan-temuan ini tidak konsisten dengan temuan Suwito dan Herawaty (2005), serta Warsilah, Bao dan Bao dalam Tarjo (2008).

Keberadaan faktor non-pajak juga dapat menjadi indikasi terjadinya manajemen laba, salah satunya yaitu ukuran perusahaan. Halim, dkk. (2005) menyebutkan bahwa asimetri informasi, kinerja masa kini dan masa depan, faktor *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan pada manajemen laba. Kompleksitas perusahaan besar memberikan peluang bagi manajemen untuk melakukan manajemen laba. Begitupula dengan Siregar dan Utama (2005), serta Nuryaman (2008) yang mendapatkan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh kuat negatif signifikan terhadap manajemen laba, yang berarti semakin besar ukuran perusahaan semakin kecil besaran pengolahan laba. Temuan-temuan ini tidak konsisten dengan temuan Suwito dan Herawaty (2005), serta Nasution dan Setiawan (2007) yang mendapatkan hasil bahwa ukuran perusahaan tidak mempunyai pengaruh terhadap manajemen laba.

Dengan mengacu pada pertimbangan di atas, maka penelitian ini diberi judul **“Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Akrua, Tingkat Hutang, dan Ukuran Perusahaan dalam Memprediksi Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.”**

B. Identifikasi Masalah

Burgstahler, *et al.* (2002), Frank dan Rego (2006), serta Miller dan Skinner dalam Suranggane (2007) menyatakan bahwa variabel aset pajak tangguhan lebih dapat dimanfaatkan untuk merekayasa laba daripada beban pajak tangguhan. Hal ini bertentangan dengan hasil penelitian Bauman, *et al.* (2000), Zulaikha dalam Suranggane (2007), dan Suranggane (2007) yang mengatakan bahwa aset pajak

tanggungan justru tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Begitupula halnya apabila ditinjau dari sisi akrual perusahaan (*discretionary accruals*). Suranggane (2007), serta Rahmawati dan Sholikhah (2008) mengatakan bahwa model akrual dapat digunakan untuk mendeteksi manajemen laba. Hal ini tidak konsisten dengan penelitian Astuti (2005) serta Guay, *et al.* dalam Rahmawati dan Sholikhah (2008). Faktor tingkat hutang (*leverage*) juga memunculkan pro dan kontra. Widyaningdyah (2001), Halim, dkk. (2005), serta Tarjo (2008) menyebutkan bahwa tingkat hutang (*leverage*) berpengaruh signifikan terhadap *earnings management* tetapi tidak sama halnya dengan Suwito dan Herawaty (2005), serta Warsilah, Bao dan Bao dalam Tarjo (2008) yang justru menyatakan hal sebaliknya. Faktor ukuran perusahaan menurut Halim, dkk. (2005), Siregar dan Utama (2005), serta Nuryaman (2008) juga dinilai berpengaruh terhadap manajemen laba tetapi hal ini tidak konsisten dengan hasil penelitian dari Suwito dan Herawaty (2005), serta Nasution dan Setiawan (2007).

Berdasarkan latar belakang permasalahan itulah, identifikasi masalah pada penelitian kali ini adalah untuk menguji pengaruh aset pajak tanggungan, akrual, tingkat hutang, dan ukuran perusahaan dalam memprediksi manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

C. Ruang Lingkup

Ruang lingkup dari penelitian ini adalah menguji pengaruh aset pajak tanggungan, akrual, tingkat hutang, dan ukuran perusahaan dalam memprediksi

manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2006-2009.

D. Perumusan Masalah

Perumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh aset pajak tangguhan dalam memprediksi manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2006-2009, bagaimana pengaruh akrual dalam memprediksi manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2006-2009, bagaimana pengaruh tingkat hutang dalam memprediksi manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2006-2009, dan bagaimana pengaruh ukuran perusahaan dalam memprediksi manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2006-2009.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan dari penelitian adalah untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh aset pajak tangguhan dalam memprediksi manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh akrual dalam memprediksi manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia, untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh tingkat hutang dalam memprediksi manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia, dan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh ukuran

perusahaan dalam memprediksi manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.

Manfaat penelitian ini dibagi menjadi dua yaitu manfaat bagi pengembangan ilmu dan manfaat operasional. Bagi pengembangan ilmu, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi tambahan mengenai praktik perpajakan yang terjadi di Indonesia, memberikan kontribusi terhadap pengembangan teori dan perilaku manajer khususnya yang terkait dengan *earnings management*, serta dapat memberikan referensi serta informasi untuk pengembangan penelitian selanjutnya. Di sisi manfaat operasional, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada para pengguna laporan keuangan dalam memprediksi tindakan yang dapat dilakukan manajemen dalam hal merekayasa laba di laporan keuangannya.

F. Sistematika Pembahasan

Untuk memperoleh gambaran lebih jelas, penyusunan skripsi ini dibagi menjadi lima bab. Secara singkat urutan bab-bab tersebut adalah sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini membahas mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan mengenai isi menyeluruh skripsi ini.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini membahas mengenai tinjauan pustaka dan kerangka penelitian yang akan digunakan dalam analisis data. Dalam tinjauan pustaka berisi tentang manajemen laba, aset pajak tangguhan, asas akuntansi akrual, tingkat hutang, ukuran perusahaan, dan penelitian terdahulu. Kerangka pemikiran berisi tentang identifikasi variabel, definisi variabel, dan pengembangan hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini membahas mengenai pemilihan obyek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Bab ini menguraikan mengenai gambaran umum obyek penelitian serta analisis dan pembahasan mengenai statistik deskriptif, pengujian keseluruhan model regresi, pengujian kelayakan model regresi, estimasi parameter dan interpretasi, serta *Omnibus test of model coefficient*.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab terakhir ini berisi mengenai kesimpulan dari hasil analisis, pengujian hipotesis yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, dan saran-saran yang diharapkan bermanfaat bagi penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno dan Estralita Trisnawati. 2009. **Akuntansi perpajakan. Edisi 2.** Jakarta: Salemba Empat
- Aryes, F.L..1994. Perception of earnings quality: What managers need to know. **Management Accounting.** hal: 27-29
- Astuti, Dewi Saptantinah Puji. 2005. Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi motivasi manajemen laba di seputar *right issue*. [Http://ejournal.unud.ac.id](http://ejournal.unud.ac.id).
- Bauman, Christine C., Mark P. Bauman, and Robert F. Halsey. 2000. *Do firms use The deffered tax asset valuation allowance to manage earnings?.* [Http://www.ssrn.com](http://www.ssrn.com)
- Brace, Nicola, Richard Kemp, and Rosemary Snelgar. 2006. **SPSS for psycologists. Third Edition.** New Jersey: Lawrence Erlbaurn Associates, Inc
- Burgstahler, David, W. Brooke Elliott, and Michelle Hanlon. 2002. *How firms avoid losses: evidence of use the net deffered tax asset account.* [Http://www.ssrn.com](http://www.ssrn.com)
- Dahlan, Muhammad. 2009. Analisis hubungan antara kualitas audit dengan diskresioneri akrual dan kebebasan auditor. **Working paper in accounting and finance**
- Frank, Mary Margaret and Sonja Olhoft Rego. 2006. *Do managers use the valuation allowance account to manage earnings around certain earnings target?* **The Journal of the American Taxation Association.** Vol. 28. No. 1. hal: 43-65
- Ghozali,Imam. 2006. **Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS. Edisi Ketiga.** Semarang: Universitas Diponegoro
- Halim, Julia, Carmel Meiden, dan Rudolf Lumban Tobing. 2005. Pengaruh manajemen laba pada tingkat pengungkapan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang termasuk dalam indeks LQ-45. **Simposium Nasional Akuntansi VIII.** Solo. 15-16 September, hal. 117-135
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2007. **Standar akuntansi keuangan.** Jakarta: Salemba Empat
- Nasution, Marihot dan Doddy Setiawan. 2007. Pengaruh *corporate governance* terhadap manajemen laba di industri perbankan Indonesia. **Simposium Nasional Akuntansi X.** Makassar. 26-28 Juli. hal. 1-23

- Nawari. 2010. **Analisis regresi dengan MS Excel 2007 dan SPSS 17. Edisi Pertama.** Jakarta: PT Elex Media Kapitindo
- Nuryaman. 2008. Pengaruh konsentrasi kepemilikan, ukuran perusahaan, dan mekanisme *corporate governance* terhadap manajemen laba. **Simposium Akuntansi Nasional XI.** Pontianak. www.akuntansiku.com
- Priyanto, D. 2008. **Mandiri belajar SPSS. Edisi Pertama.** Jakarta: Medikom
- Rahmawati, Hj. dan Mutiara Sholikhah. 2008. *The ability of defered tax expense in detecting earnings management at the manufacture companies listed at the Indonesia Stock Exchange.* **The journal of accounting, management, and economic research.** Vol. 8. No.1. Januari. hal. 33-48
- Roshan, Sepi dan Christine A. Jubb. 1998. Audit quality: discretionary accruals and qualification rates. **Working paper.** Oktober
- Santoso, Singgih. 2010. **Statistik Multivariate.** Jakarta: PT Elex Media Kapitindo
- Scott, W.R., 2003. **Financial accounting theory. Third Edition.** University of Waterloo: Prentice Hall Canada Inc
- Siregar, Slyvia Veronica N.P. dan Siddharta Utama. 2005. Pengaruh struktur kepemilikan, ukuran perusahaan, dan praktik *corporate governance* terhadap pengelolaan laba (*earnings management*). **Simposium Nasional Akuntansi VIII.** Solo. 15-16 September. hal. 475-486
- Sulistiyanto, Sri. 2008. **Manajemen laba: teori dan model empiris. Edisi Pertama.** Jakarta: Grasindo
- Suranggane, Zulaikha. 2007. Analisis aktiva pajak tangguhan dan akrual sebagai prediktor manajemen laba: kajian empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEJ. **Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia.** Vol. 4. No. 1. Juni. hal. 77-93
- Suwito, Edy dan Arleen Herawaty. 2005. Analisis pengaruh karakteristik perusahaan terhadap tindakan perataan laba yang dilakukan oleh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta. **Simposium Nasional Akuntansi VIII.** Solo. 15-16 September. hal. 136-146
- Tarjo. 2008. Pengaruh konsentrasi kepemilikan institusional dan *leverage* terhadap manajemen laba, nilai pemegang saham serta *cost of equity capital.* **Simposium Nasional Akuntansi 11.** Pontianak. www.akuntansiku.com

Widyaningdyah, Agnes Utari. 2001. Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *earnings management* pada perusahaan *go public* di Indonesia. **Jurnal Akuntansi & Keuangan**. November. Vol. 3. No. 2. hal. 89-101

[Www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Yulianti. 2005. Kemampuan beban pajak tangguhan dalam mendeteksi manajemen laba. **Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia**. Vol. 2. No. 1. Juli. hal. 107-129