

## DAFTAR ISI

|                                                                                         |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|
| PERSETUJUAN SKRIPSI .....                                                               | ii   |
| PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....                                                         | iii  |
| PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....                                                   | iv   |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....                                                             | v    |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                                                   | vi   |
| ABSTRAK.....                                                                            | vii  |
| KATA PENGANTAR .....                                                                    | viii |
| DAFTAR ISI.....                                                                         | xi   |
| DAFTAR TABEL.....                                                                       | xiii |
| DAFTAR GAMBAR.....                                                                      | xiv  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                                                    | xv   |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                                                  | 1    |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....                                                        | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                                               | 8    |
| 1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....                                                 | 8    |
| 1.3.1 Tujuan Penelitian.....                                                            | 8    |
| 1.3.2 Kegunaan Penelitian.....                                                          | 9    |
| 1.4 Sistematika Penulisan.....                                                          | 10   |
| BAB II TELAAH PUSTAKA .....                                                             | 12   |
| 2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....                                       | 12   |
| 2.1.1 Teori Akuntansi Positif .....                                                     | 12   |
| 2.1.2 Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan.....                                      | 14   |
| 2.1.3 Perbedaan Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal ( <i>Book-Tax Differences</i> ) ..... | 16   |
| 2.1.4 Rekonsiliasi Fiskal .....                                                         | 18   |
| 2.1.5 Posisi Pajak Tangguhan.....                                                       | 21   |
| 2.1.6 Insentif Untuk Menggeser Pendapatan.....                                          | 26   |
| 2.1.7 Basis Akrua .....                                                                 | 31   |
| 2.1.8 Penelitian Terdahulu.....                                                         | 34   |
| 2.2 Kerangka Pemikiran Teoritis.....                                                    | 37   |

|                                   |                                                                                                          |    |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.3                               | Hipotesis .....                                                                                          | 38 |
| 2.3.1                             | Perbedaan aset pajak tangguhan sebelum dan sesudah terjadinya perubahan tarif pajak badan .....          | 38 |
| 2.3.2                             | Perbedaan liabilitas pajak tangguhan sebelum dan sesudah terjadinya perubahan tarif pajak badan .....    | 40 |
| 2.3.3                             | Perbedaan <i>discretionary accruals</i> sebelum dan sesudah terjadinya perubahan tarif pajak badan ..... | 42 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....    |                                                                                                          | 45 |
| 3.1                               | Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....                                               | 45 |
| 3.2                               | Populasi dan Sampel.....                                                                                 | 47 |
| 3.3                               | Jenis dan Sumber Data .....                                                                              | 49 |
| 3.4                               | Metode Pengumpulan Data .....                                                                            | 50 |
| 3.5                               | Metode Analisis Data .....                                                                               | 50 |
| 3.5.1                             | Analisis Statistik Deskriptif.....                                                                       | 51 |
| 3.5.2                             | Uji Normalitas .....                                                                                     | 51 |
| 3.5.3                             | Uji Hipotesis.....                                                                                       | 51 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN ..... |                                                                                                          | 54 |
| 4.1                               | Deskripsi Objek Penelitian .....                                                                         | 54 |
| 4.2                               | Analisis Data .....                                                                                      | 56 |
| 4.2.1                             | Statistik Deskriptif.....                                                                                | 56 |
| 4.2.2                             | Uji Normalitas .....                                                                                     | 60 |
| 4.2.3                             | Uji Hipotesis.....                                                                                       | 61 |
| 4.3                               | Interpretasi Hasil.....                                                                                  | 63 |
| 4.3.1                             | Hipotesis 1 .....                                                                                        | 63 |
| 4.3.2                             | Hipotesis 2.....                                                                                         | 64 |
| 4.3.3                             | Hipotesis 3 .....                                                                                        | 66 |
| BAB V PENUTUP.....                |                                                                                                          | 69 |
| 5.1                               | Kesimpulan.....                                                                                          | 69 |
| 5.2                               | Keterbatasan .....                                                                                       | 70 |
| 5.3                               | Saran .....                                                                                              | 71 |
| DAFTAR PUSTAKA .....              |                                                                                                          | 72 |
| LAMPIRAN.....                     |                                                                                                          | 75 |