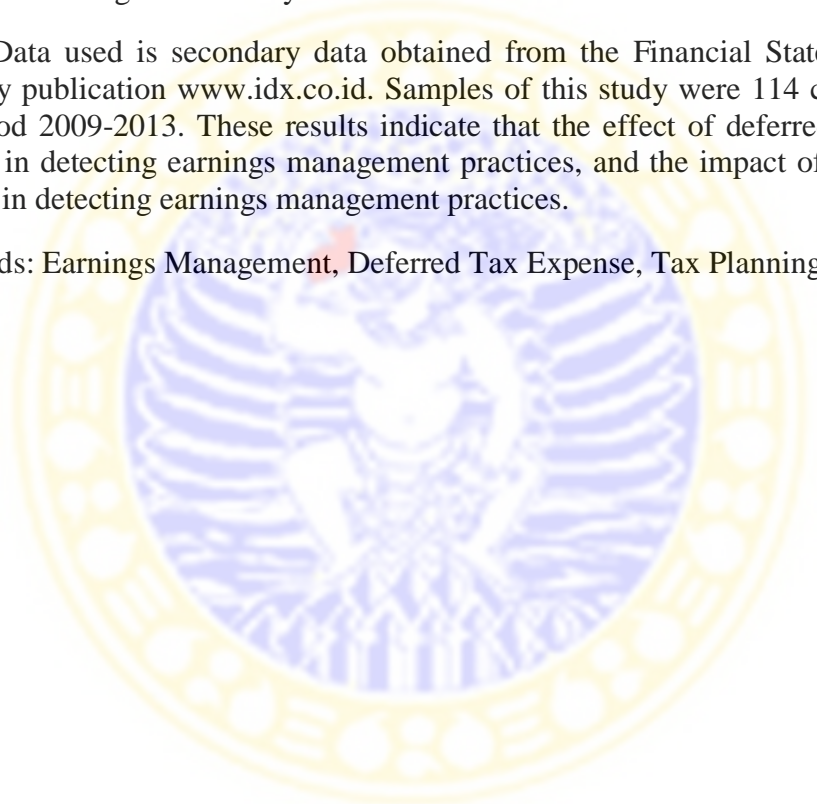


ABSTRACT

Recognition of the value of deferred tax expense and tax planning is subjective based on the company's management wishes to indicate that both accounts are used by management to practice earning management. This study aims to analyze the ability of deferred tax expense and tax planning in detecting earnings management in companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI). The research sample were selected using purposive sampling method and analyzed with multiple linear regression analysis method.

Data used is secondary data obtained from the Financial Statements in the company publication www.idx.co.id. Samples of this study were 114 companies for the period 2009-2013. These results indicate that the effect of deferred tax expense account in detecting earnings management practices, and the impact of tax planning account in detecting earnings management practices.

Keywords: Earnings Management, Deferred Tax Expense, Tax Planning



ABSTRAK

Pengakuan atas besarnya nilai beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak yang bersifat subjektif berdasarkan keinginan manajemen perusahaan mengindikasikan bahwa kedua akun tersebut digunakan oleh manajemen untuk melakukan praktik manajemen laba. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kemampuan beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak dalam mendeteksi manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel penelitian diseleksi dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan dianalisis dengan metode analisis regresi linier berganda.

Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Laporan Keuangan publikasi perusahaan dalam www.idx.co.id. Sampel penelitian ini berjumlah 114 perusahaan untuk periode 2009-2013. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akun beban pajak tangguhan berpengaruh dalam mendeteksi praktik manajemen laba, dan akun perencanaan pajak berpengaruh dalam mendeteksi praktik manajemen laba.

Kata Kunci: Manajemen Laba, Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak