

## ABSTRAC

*The recognition of the value of deferred tax asset accounts and deferred tax liabilities are subjective based on the management's desire, it indicates that both accounts are used by management to conduct earnings management practices. This research has purpose to investigates the relation between earnings management activities and changes in deferred tax asset and liability' The population of this study was manufacturing companies listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) within the period 2010-2012. The data was collected using purposive sampling method and analysis data method using logit regression binary.*

*The study sample totaled 78 samples originating from 26 companies. The results of this study indicate that the deferred tax asset accounts has significant effect in detecting earnings management practices, and the deferred tax liability account is also significant in detecting earnings management practice. This research can prove that the value of deferred tax assets and deferred tax liabilities is used by management companies to manipulate profits.*

*Keywords: Earning Management, Deferred Tax Asset, Deferred Tax Liability.*

## ABSTRAK

Pengakuan atas besarnya nilai akun aktiva pajak tangguhan dan kewajiban pajak tangguhan yang bersifat subjektif berdasarkan keinginan manajemen perusahaan mengindikasikan bahwa kedua akun tersebut digunakan oleh manajemen untuk melakukan praktik manajemen laba. Tujuan penelitian ini adalah untuk menginvestigasi pengaruh dari aktiva pajak tangguhan dan kewajiban pajak tangguhan dalam mendeteksi praktik manajemen laba. Populasi penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2010-2012. Sampel penelitian diseleksi menggunakan metode *purposive sampling* dan dianalisis dengan metode regresi logistik biner.

Sampel penelitian berjumlah 78 sampel yang berasal dari 26 perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akun aktiva pajak tangguhan berpengaruh signifikan dalam mendeteksi praktik manajemen laba, dan akun kewajiban pajak tangguhan juga signifikan dalam mendeteksi praktik manajemen laba. Penelitian ini dapat membuktikan bahwa besarnya nilai cadangan aktiva pajak tangguhan dan kewajiban pajak tangguhan memang digunakan oleh pihak manajemen perusahaan untuk memanipulasi laba perusahaan.

Kata kunci: Manajemen Laba, Aset pajak Tangguhan, Kewajiban Pajak Tangguhan.