

ABSTRACT

This research is aimed to identify and to test that influence deferred tax asset, deferred tax expense. Data use in the research originated from audited annual financial statements of manufacturing from listed in Indonesia

. The sampling, sampling method is purposive sampling. There are 37 samples to be analyzed by logistic regression. This research finds that deferred tax assets have no significant effect on earning management. This shows that the use of deferred tax expense

Keywords: Earning management, deferred tax assets

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi dan menguji pengaruh aktiva pajak tangguhan, beban pajak tangguhan dan akrual terhadap manajemen laba. Data yang digunakan pada penelitian ini berasal dari laporan keuangan pada perusahaan manufaktur. Hasil penelitian ini menemukan bahwa beban pajak tangguhan dan akrual memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kemungkinan perusahaan melakukan praktik manajemen laba sedangkan, aktiva pajak tangguhan tidak memiliki pengaruh signifikan. Hal ini menunjukkan bahwa penggunaan beban pajak tangguhan dan akrual sebagai proksi manajemen laba masih valid.

Kata Kunci: Manajemen laba, aktiva pajak tangguhan