

**SKRIPSI**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE* DENGAN MANAJEMEN LABA  
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PADA TAHUN 2013**

**OLEH**

**Cinthia Putri  
110503202**



**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI  
DEPARTEMEN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SUMATERA UTARA  
MEDAN  
2015**

## **Lembar Pernyataan**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* dengan Manajemen Laba sebagai Variabel *Intervening* pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2013” adalah benar hasil karya tulis saya sendiri yang disusun sebagai tugas akademik guna menyelesaikan beban akademik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unirversitas Sumatera Utara.

Bagian atau data tertentu yang saya peroleh dari perusahaan atau lembaga, dan/atau saya kutip dari hasil karya orang lain telah mendapat izin, dan/atau dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dan plagiat dalam skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Medan, 22 Juni 2015

Cinthia Putri  
110503202

## ABSTRAK

### PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2013

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tata kelola perusahaan yang direpresentasikan oleh struktur kepemilikan yang diukur melalui persentase kepemilikan saham institusional, struktur dewan yang diukur melalui persentase dewan komisaris independen, dan komite audit yang diukur melalui jumlah komite audit terhadap penghindaran pajak yang diukur melalui Tarif Pajak Efektif, secara langsung, baik parsial maupun simultan, dan secara tidak langsung melalui mediasi manajemen laba yang diukur melalui akrual diskresioner. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan analisis jalur. Sampel yang digunakan adalah 74 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2013.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan yang direpresentasikan oleh struktur kepemilikan dan struktur dewan tidak memiliki pengaruh langsung terhadap penghindaran pajak, namun tata kelola perusahaan yang direpresentasikan oleh komite audit memiliki pengaruh langsung terhadap penghindaran pajak. Di sisi lain, saham institusional, komisaris independen, dan komite audit secara simultan berpengaruh terhadap manajemen laba. Namun, manajemen laba tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Melalui penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa manajemen laba bukan sebagai variabel *intervening* yang memediasi hubungan antara tata kelola perusahaan dengan penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Tata Kelola Perusahaan, Manajemen Laba

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECTS OF CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE WITH EARNINGS MANAGEMENT AS AN INTERVENING VARIABLE OF LISTED COMPANIES IN INDONESIAN STOCK EXCHANGE FOR THE YEAR 2013**

This research aims to understand the effects of corporate governance, which is represented by ownership structure (measured by the percentage of institutional ownership), boards of commissioner (measured by the percentage of independent commissioner), and audit committee (measured by the amount of company's audit committee) on tax avoidance (measured by effective tax rate), directly, either partially or simultaneously, and indirectly, mediated by earnings management (measured by discretionary accruals). This research involved 74 manufacturing companies which was listed in Indonesia Stock Exchange for the year 2013 and datas were examined by using path analysis.

Results indicated that ownership structure and boards of commissioner, which representate corporate governance, do not influence tax avoidance, but audit committee does. On the other hand, ownership structure, boards of commissioner, and audit committee influence earnings management simultaneously. However, earnings management does not have a significant effect over tax avoidance. It can be concluded that earnings management is not the right intervening variable to mediate the link between corporate governance and tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Corporate Governance, Earnings Management

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan penyertaan-Nya peneliti dapat melalui seluruh proses untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Skripsi ini berjudul “Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* dengan Manajemen Laba sebagai Variabel *Intervening* pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2013” dan disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara.

Pada kesempatan ini, peneliti menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah berpartisipasi dalam pengerjaan skripsi ini dalam hal memberikan bantuan, baik berupa bimbingan maupun dukungan, khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Azhar Maksum, S.E., M.Ec., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatra Utara;
2. Bapak Dr. Syafruddin Ginting Sugihen, Ak., MAFIS selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatra Utara dan Bapak Drs. Hotmal Ja’far, M.M., selaku sekretaris Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatra Utara;
3. Bapak Drs. Firman Syarif, M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi S-1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatra Utara dan Ibu Dra. Mutia Ismail, M.M., Ak. selaku sekretaris program studi S-1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatra Utara;

4. Bapak Drs. Abikusno Dharsuky, M.M., Ak. selaku dosen pembimbing dalam pengerjaan skripsi ini;
5. Bapak Drs. Rustam, M.Si., Ak. dan Bapak Drs. Arifin Lubis, M.M., Ak. selaku dosen pembaca penilai;
6. Orang tua serta teman-teman peneliti yang selalu memberi dukungan dan doa hingga saat ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidaklah dapat dikatakan sempurna dan dengan demikian peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca.

Medan, Juli 2015

Cinthia Putri  
110503202

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
ABSTRAK .....	i
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	6
1.3.1. Tujuan Penelitian .....	6
1.3.2. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Agensi.....	8
2.1.2. Pajak .....	9
2.1.3. Tata Kelola Perusahaan .....	21
2.1.4. Manajemen Laba .....	29
2.2. Penelitian Terdahulu.....	35
2.3. Kerangka Konseptual .....	39
2.4. Hipotesis .....	41
BAB III METODE PENELITIAN .....	42
3.1. Jenis Penelitian.....	42
3.2. Batasan Operasional .....	42
3.3. Definisi Operasional.....	42
3.3.1. Variabel Dependen .....	42
3.3.2. Variabel Independen.....	43
3.3.3. Variabel Intervening .....	44
3.4. Skala Pengukuran Variabel.....	45
3.5. Populasi dan Sampel Penelitian .....	45
3.6. Jenis Data.....	46
3.7. Metode Pengumpulan Data.....	46
3.8. Teknis Analisis Data.....	46
3.8.1. Analisis Deskriptif.....	47
3.8.2. Uji Asumsi Klasik .....	47
3.8.3. Analisis Jalur.....	48
3.8.4. Uji Hipotesis .....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	50
4.1. Sampel Penelitian .....	50

4.2. Statistik Deskriptif.....	50
4.3. Uji Asumsi Klasik .....	52
4.3.1. Uji Normalitas.....	52
4.3.2. Uji Multikolinearitas .....	53
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	53
4.4. Path Analysis.....	55
4.4.1. Substruktural 1 .....	55
4.4.2. Substruktural 2 .....	56
4.4.3. Model Kausal.....	57
4.4.4. Pengaruh Tidak Langsung .....	57
4.5. Uji Hipotesis .....	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	63
5.1. Kesimpulan .....	63
5.2. Keterbatasan dan Saran .....	64
5.2.1. Keterbatasan.....	64
5.2.2. Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA .....	66
LAMPIRAN .....	69



## DAFTAR TABEL

No. Tabel	Judul	Halaman
2. 1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	37
3. 1.	Definisi Operasional Variabel .....	45
4. 1.	Pemilihan Sampel .....	50
4. 2.	Statistik Deskriptif .....	51
4. 3.	Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov .....	52
4. 4.	Uji Multikolinearitas Kolmogorov-Smirnov .....	53
4. 5.	Hasil Regresi Substruktural 1 .....	55
4. 6.	Hasil Regresi Substruktural 2 .....	56

## DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Judul	Halaman
2. 1.	Kerangka Konseptual .....	40
4. 1.	Uji Heteroskedastisitas Substruktural 1 .....	54
4. 2.	Uji Heteroskedastisitas Substruktural 2 .....	54
4. 3.	Model Kausal Empiris .....	57

## DAFTAR LAMPIRAN

No. Lampiran	Judul	Halaman
1	Sampel Penelitian .....	69
2	Tabulasi Data.....	74
3	Output SPSS.....	76