

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN MEKANISME
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTURYANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2015



OLEH :
LISA INDAHWATI
3203013142

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN MEKANISME
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTURYANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2015

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

OLEH :
LISA INDAHWATI
3203013142

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unia Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lisa Indahwati

NRP : 3203013142

Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba dan Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 17 Februari 2017
Yang menyatakan



(Lisa Indahwati)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN MEKANISME
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2015

Oleh :
LISA INDAHWATI
3203013142

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak
Tanggal:

Dosen Pembimbing II,

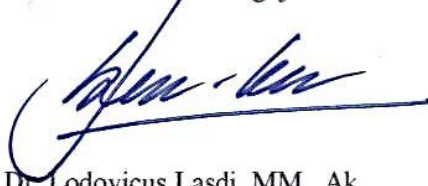


Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.
Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Lisa Indahwati NRP: 3203013142
Telah diuji pada tanggal 21 April 2017 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

Mengetahui



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan;



S, Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena kasih karunia, penyertaan-Nya dan berkat dalam hal apapun terutama dalam pengerjaan skripsi ini berhasil diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan dan pengarahan selama proses perwalian dari awal semester hingga akhir semester.
4. Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang penuh sabar membimbing, mengarahkan, memberikan semangat, memberikan masukan dan saran bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu.

5. Segenap Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
6. Bapak dan Ibu Dosen Penguji, baik di sidang tengah maupun sidang akhir. Terimakasih atas masukan dan saran untuk perbaikan penulis dalam pembuatan skripsi ini.
7. Keluarga penulis yang telah memberikan doa dan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
8. Sahabat dan teman penulis: Yosephine Agnes, Yesikka Agustya, Christine Agustin, Chelena Destiviany, Oktavia Sudono, Puput Reny, Florensia Bias, Rizky Pancarwati, Maria Marta, Putri Mayang, Helena Febrianti Wibowo dan Anna Fauziah yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungannya selama pembuatan skripsi.
9. Pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebut satu per satu disini. Terima kasih atas doa, semangat, dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca.

Surabaya, Februari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penelitian	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	16
2.3 Pengembangan Hipotesis	35

2.4 Model Analisis	42
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	43
3.2 Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	43
3.3 Jenis Data dan Sumber Data.....	48
3.4 Metode Pengumpulan Data	48
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	49
3.6 Teknik Analisis Data	50
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian	56
4.2 Deskripsi Data	57
4.3 Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	60
4.4 Pembahasan	69
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Simpulan	75
5.2 Keterbatasan	76
5.3 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbedaan dan Persamaan Penelitian	
Terdahulu dan Sekarang.....	15
Tabel 3.1. Pengambilan Keputusan ada	
Tidaknya Autokorelasi	52
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	56
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel	57
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas Sebelum Reduksi Data	
<i>Outlier</i>	61
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Setelah Reduksi Data	
<i>Outlier</i>	62
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 4.7. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 4.8. Hasil Uji Hipotesis.....	64
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	66
Tabel 4.10. Hasil Uji F.....	67
Tabel 4.11. Hasil Uji t	67

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	42

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Data Penelitian Tahun 2013
- Lampiran 3. Data Penelitian Tahun 2014
- Lampiran 4. Data Penelitian Tahun 2015
- Lampiran 5. Statistik Deskriptif
- Lampiran 6. Uji Normalitas Sebelum Outlier
- Lampiran 7. Uji Normalitas Setelah Outlier
- Lampiran 8. Uji Multikolinieritas
- Lampiran 9. Uji Autokorelasi
- Lampiran 10. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 11. Hasil Uji Kelayakan Model
- Lampiran 12. Hasil Pengujian Hipotesis

ABSTRAK

Keberadaan perusahaan-perusahaan di Indonesia menjadi keuntungan bagi Indonesia untuk meningkatkan sumber pendapatan negara khususnya di sektor pajak. Bagi perusahaan, jumlah pajak yang dibayar menjadi beban bagi perusahaan dan pemiliknya yang akan mengurangi keuntungan dan memperkecil laba sebelum pajak. Semakin besar laba sebelum pajak, semakin besar pula beban pajak yang dibayar perusahaan, demikian sebaliknya. Perusahaan berusaha menurunkan besaran pajak yang dibayar, namun pemerintah berusaha meningkatkan besaran pajak yang diterima. Hal ini menimbulkan permasalahan agensi antara perusahaan dengan pemerintah. Perusahaan berusaha meminimalkan beban pajak melalui berbagai cara, salah satunya melalui agresivitas pajak. Penelitian ini adalah penelitian pengujian hipotesis manajemen laba dan mekanisme *corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Mekanisme *corporate governance* diukur dengan dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional.

Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur pada periode 2013-2015 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Total sampel penelitian ini 124 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel penelitian ini. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba dan mekanisme *corporate governance* yang diproksikan dengan dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: manajemen laba, mekanisme *corporate governance*, dan agresivitas pajak

ABSTRACT

There are so many companies in Indonesia that give a lot of advantages for Indonesia to increase country's resource income, especially in the tax sector. For companies, the payment amount of tax will increase a burden for the company and also the owner which is it will reduce profit income before tax. The larger profit before tax, also will increase the burden of taxes for company. The company to decrease the amount of taxes, but the government always keep to increase income tax. This condition give a set of problems agency impact between company and government. The company try to increase tax burden through many way such as tax's aggressiveness. This study is hypothesis testing earnings management and corporate governance mechanisms against tax aggressiveness. Corporate governance mechanism is measured by independent board, audit committee, managerial ownership and institutional ownership.

The sample of this study is company manufacturing sector from 2013-2015 period that use purposive sampling method. The total amount of this research are 124 companies which has full of criteria for the sample from this study. The analysis method from this study is using double regression analysis. The results from this study shows that earnings management and governance corporate mechanism that have a connection or proxies by independent commissioner council, audit committee, managerial ownership, and institutional ownership is does not has impact to tax aggressiveness.

Keywords: earnings management, corporate governance mechanism, and tax aggressiveness