

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2012 – 2016**

SKRIPSI

**FIRDHA SYIAMI
1114000099**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2012 – 2016**

SKRIPSI

**FIRDHA SYIAMI
1114000099**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELANGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2016**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada program studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian dari sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsure tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 18 Juli 2018



PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

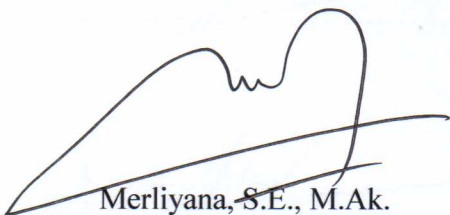
PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2016

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Merliyana, S.E., M.Ak. dan diketahui oleh Kepala Program Studi Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada program studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi, Jakarta.


Jakarta, 18 Juli 2018

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Merliyana, S.E., M.Ak.



Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA

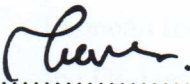

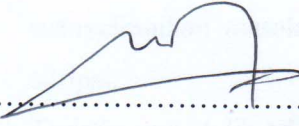
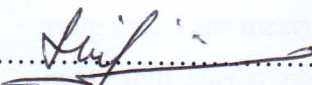
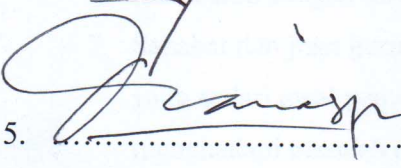
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDFTAR DI BEI 2012 – 2016

telah teruji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 23 Agustus 2018 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : Siti Almurni, S.E., M.Ak
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3.  : Merliyana, S.E., M.Ak
(Pembimbing)
4.  : Dr. Sharifudin Husein, M.Ak., M.Si., Ak., CA
(Penguji)
5.  : Diana Supriati, S.E., M.S.Ak
(Penguji)

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim. Alhamdulillah atas berkat rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya yang merupakan salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Terselesaikannya skripsi ini tentu tak lepas dari berbagai bantuan dari banyak pihak yang berkontribusi dalam penulisan skripsi ini, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat teratasi dengan baik. Dan pada kesempatan ini disampaikan ucapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Merliyana, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, kesabaran dan pikiran untuk mengarahkan dan membimbing selama penulisan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi.
4. Teristimewa, Orang tua saya, ayah (alm) dan ibu, Mat Enjum dan Suknawati, atas doa-doa, dukungan material dan moral, kesabaran serta kasih sayang yang selalu tulus diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan masalah-masalah yang dihadapi selama proses penulisan skripsi.
5. Teristimewa, Adik-adik saya, Zahra dan Husain, juga kakak saya, Imam.
6. Sahabat-sahabat terbaik SMK, Wenny, Dewi, Iim, Yenny, Tia, Annisa yang selalu ada menemani, teman diskusi, juga memberikan semangat dan membantu dengan tulus dalam berbagai hal.
7. Sahabat dan juga guru selama proses penulisan skripsi, Wenny Maulidina, yang sedari awal penulisan selalu memberikan gambaran dan solusi ketika menghadapi masalah dalam penyusunan skripsi.
8. Sahabat tersayang dan seperjuangan di kampus, Ka indah, Dyah, Holifah, yang selalu menemani dalam suka dan duka, saling membantu dan

bertukar pikiran, saling mengingatkan, dan saling menyemangati dalam berbagai hal kebaikan.

9. Temen SMK yang juga jadi guru olah data, Afrianto, yang telah sabar selalu memberikan solusi ketika saya menghadapi permasalahan saat penulisan skripsi.
10. Rekan-rekan di kantor, PT Magna Sardo, yang telah memberikan waktu untuk mengerjakan skripsi disana, khususnya atasan saya, Bu Reni, Bu Mira dan rekan lainnya yang selalu memberikan semangat dan doa, Nanda, Bu Novi, Bu Tami, Mas Heri, Pak Asep, dll.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 18 Juli 2018

FIRDHA SYIAMI
1114000099

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Firdha Syiami
NPM	: 1114000099
Program Studi	: Strata-1 Akuntansi
Jenis Karya	: Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty – Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012 – 2016

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di	: Jakarta
Pada Tanggal	: 18 Juli 2018

Yang menyatakan,

Firdha Syiami

Firdha Syiami

NPM : 1114000099

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :

Ibu Merliyana, S.E.,M.Ak

PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012 – 2016

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh *tax avoidance* terhadap manajemen laba (*earnings management*), pengaruh *good corporate governance* yang diproksikan dengan kepemilikan institusional, komite audit, kepemilikan manajerial dan komisaris independen terhadap manajemen laba (*earnings management*) pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan SPSS 20.00. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2012 sampai dengan tahun 2016. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purpose sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 12 perusahaan pertambangan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 60 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX : www.idx.co.id, dan menggunakan juga website www.sahamok.com. Uji hipotesis menggunakan uji t.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) *tax avoidance* berpengaruh positif terhadap manajemen laba, (2) kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, (3) komite audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, (4) kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap manajemen laba, (5) komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, dan (6) *tax avoidance*, kepemilikan institusional, komite audit, kepemilikan manajerial dan komisaris independen berpengaruh secara bersama-sama terhadap manajemen laba.

Kata kunci : tax avoidance, kepemilikan manajerial, komite audit, kepemilikan manajerial, komisaris independen dan manajemen laba.

Firdha Syiami

NPM : 1114000099

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :

Ibu Merliyana, S.E.,M.Ak

THE INFLUENCE OF TAX AVOIDANCE AND GOOD CORPORATE GOVERNANCE TO EARNINGS MANAGEMENT ON MINING COMPANIES THAT LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2012-2016

ABSTRACT

This study is aimed to test the effect of tax avoidance to earnings management (EM), effect of good corporate governance which proxy by institutional ownership, audit committee, managerial ownership, and independent commissioners to earnings management (EM) on mines companies that listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2012 to 2016.

*This research uses descriptive quantitative approach, which is measured using multiple linear regression based method use SPSS 20.00. sample was determined by purposive sampling method, and get 41 mines companies. So, total observation in this research are 60 observation. The data used in this study are secondary data. Data was collected by Indonesian Stock Exchanged (IDX) official website www.idx.co.id and also used website www.sahamok.com Hypothesis testing are using *t* test.*

The result are (1) tax avoidance has a positive effect to earnings management (EM). (2) institutional ownership is not effect to earnings management (EM). (3) audit committee has a negative effect to earnings management. (4) managerial ownership has a positive effect to earnings management. (5) independent commissioners has no effect to earnings management (EM) and (6) tax avoidance, institutional ownership, audit committee, managerial ownership dan independent commissioners have simultaneously effect to earnings management.

Keywords : tax avoidance, institutional ownership, audit committee, managerial ownership, independen commissioners and earnings management.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang	1
1.2.Rumusan Masalah	4
1.3.Tujuan Penelitian	4
1.4.Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
2.1. Review hasil-hasil penelitian terdahulu	6
2.2. Landasan teori	9
2.2.1. Perlawanan Terhadap Pajak.....	9
2.2.2. <i>Good Corporate Governance</i>	13
2.2.2.1. Tujuan <i>GCG</i>	19
2.2.2.2. Pedoman <i>GCG</i>	19
2.2.2.3. Prinsip <i>GCG</i>	20

2.2.2.4. Ukuran Pelaksanaan <i>GCG</i>	21
2.2.3. Manajemen Laba	22
2.2.3.1. Strategi Manajemen Laba	24
2.2.3.2. Mekanisme Manajemen Laba	25
2.3. Hubungan Antar Variabel dan Pengembangan Hipotesis Penelitian....	25
2.3.1. Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Manajemen Laba	25
2.3.2. Pengaruh Kep. Institusional terhadap Manajemen Laba	26
2.3.3. Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba	27
2.3.4. Pengaruh Kep. Manajerial terhadap Manajemen Laba	28
2.3.5. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba....	29
2.3.6. Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> , kepemilikan institusional, Komite audit, Kepemilikan manajerial, dan Komisaris independen terhadap Manajemen Laba	29
2.4. Kerangka konseptual	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Strategi Penelitian	32
3.2. Populasi dan Sampel	32
3.2.1. Populasi Penelitian	32
3.2.2. Sampel Penelitian	33
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data	33
3.4. Operasionalisasi Variabel	34
3.4.1. Variabel Independen	34
3.4.2. Variabel Dependen	34
3.5. Metoda Analisis Data	36
3.5.1. Uji Asumsi Klasik	37
3.5.1.1. Uji Normalitas	37
3.5.1.2. Uji Multikolinearitas	38
3.5.1.3. Uji Heteroskedastisitas	38
3.5.1.4. Uji Autokorelasi	39

3.5.2. Analisis Regresi Berganda	39
3.5.2.1. Analisis Koefisien Determinasi	39
3.5.2.2. Uji Statistik t	39
3.5.2.3. Uji Statistik F	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	43
4.2.1. Statistik Deskriptif	43
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	45
4.2.2.1. Uji Normalitas	45
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas	47
4.2.2.3. Uji Autokorelasi	48
4.2.2.4. Uji Heteroskedastisitas	50
4.2.3. Uji Hipotesis	51
4.2.3.1. Regresi Linier Berganda	51
4.2.3.2. Koefisien Determinasi	52
4.2.3.3. Uji t	53
4.2.3.4. Uji F	56
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian	57
4.3.1. <i>Tax Avoidance</i>	57
4.3.2. Kepemilikan Institusional	58
4.3.3. Komite Audit	58
4.3.4. Kepemilikan Manajerial	59
4.3.5. Komisaris Independen	59
BAB V SIMPULAN	61
5.1. Simpulan	61
5.2. Saran	63
5.3. Keterbatasan	63

DAFTAR REFERENSI.....	64
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Ringkasan Pemilihan Sampel	31
Tabel 4.2. Daftar Sampel Perusahaan	42
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.4. Hasil Kolmogorov Smirnov.....	45
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.7. Hasil Analisis Regresi.....	51
Tabel 4.8. Model Summary (hasil koefisien determinasi).....	53
Tabel 4.9. Hasil Uji t	54
Tabel 4.10. Hasil Uji F	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	31
Gambar 4.1. Grafik Histogram	46
Gambar 4.2. Grafik Plot	47
Gambar 4.3. Grafik Scatterplot	50

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Hasil Sampel Perusahaan.....	68
Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	70