

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN *TAX AVOIDANCE*
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

SKRIPSI



Diajukan oleh :

Julinda Putri Nadila
18013010047/FE/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2022**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN *TAX AVOIDANCE*
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis
Progdi Akuntansi**



Oleh :

**Julinda Putri Nadila
18013010047/FE/EA**

**Kepada
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2022**

SKRIPSI

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN
LABA DENGAN *TAX AVOIDANCE* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Disusun Oleh:

Julinda Putri Nadila
18013010047/FE/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan
dipublikasikan pada jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi & Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal: 28 Juli 2022

Pembimbing:

Pembimbing Utama



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP : 196812151994032000

Tim Penilai:

Ketua



Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks
NIP. 196108311992032001

Anggota



Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si
NIP. 196308121990032001

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



08 AUG 2022

Prof. Dr. Syamsul Huda, SE. MT
NIP. 19590828 199003 1001

SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *TAX AVOIDANCE* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Yang diajukan

Julinda Putri Nadila
18013010047/FE/EA

Telah disetujui untuk Mempublikasikan Penelitian pada Jurnal Ilmiah

Pembimbing Utama



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP : 196812151994032000

Mengetahui,

Koordinator Program Studi



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP : 196610111992032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Julinda Putri Nadila
NPM : 18013010047
NIK : 3509214107990091
Tempat/Tanggal Lahir : Jember/01 Juli 1999
Alamat (sesuai KTP) : Perumahan Puri Candi Permai D.30, Pasuruan,
Jawa Timur

Judul Artikel : Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap
Manajemen Laba dengan *Tax Avoidance* sebagai variabel intervening

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 22 Juli 2022

Yang menyatakan,

(Julinda Putri Nadila)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, karena dengan berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan usulan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Manajemen Laba dengan *Tax Avoidance* sebagai Variabel Intervening”** ini dengan lancar. Usulan penelitian ini disusun dalam rangka memenuhi mata kuliah skripsi yang merupakan persyaratan untuk kelulusan bagi seluruh mahasiswa S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dalam penyusunan laporan ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dca. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CfRA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membantu serta mendukung penulis dalam menyelesaikan usulan penelitian

6. Kedua orang tua penulis, atas segala cinta kasih, curahan hati, tenaga, pikiran, waktu, dan materi yang telah diberikan dengan tulus kepada penulis.
7. Teman-teman yang membantu dan mendukung penulis selama masa perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa usulan penelitian ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun, guna menjadi acuan dalam bekal pengalaman bagi penulis untuk lebih baik untuk masa yang akan datang. Semoga usulan penelitian ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi masyarakat dan berperan serta dalam pengembangan wawasan dan peningkatan ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Surabaya, 08 Juni 2022

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
a. Manfaat Teoritis	9
b. Manfaat Praktis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	13
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2.2.2 <i>Good Corporate Governance</i>	15
2.2.3 Manajemen Laba	21
2.2.4 Penghindaraan Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	24
2.3 Kerangka Pikir	27
2.3.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba	27
2.3.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba	28
2.3.4 Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba dengan <i>Tax Avoidance</i> sebagai Variabel Mediasi	29
2.4.5 Komite Audit Terhadap Manajemen Laba dengan <i>Tax Avoidance</i> sebagai Variabel Mediasi	30
2.4 Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	32
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1 Variabel Independen	32
3.2.2 Variabel Dependen	34
3.2.3 Variabel Intervening	36

3.3 Populasi dan Sampel	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel.....	37
3.4 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	37
3.5 Teknik Analisa Data.....	38
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	38
3.5.2 Analisis Regresi Linier Berganda	38
3.5.3 Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	40
3.6 Uji Hipotesis	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1. Deskripsi Data Penelitian.....	43
4.2 Analisis Data.....	44
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	44
4.3 Uji Hipotesis	48
4.3.1 Uji T (Parsial).....	49
4.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
4.3.3 Analisis Jalur.....	52
4.4 Pembahasan.....	54
4.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba	54
4.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba	55
4.4.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba dengan <i>Tax Avoidance</i> sebagai Variabel Mediasi	57
4.4.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba dengan <i>Tax Avoidance</i> sebagai Variabel Mediasi	59
4.5 Implikasi dan Keterbatasan.....	60
4.5.1 Implikasi	60
4.5.2 Keterbatasan.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1. Kesimpulan	62
5.2. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kurva Pencatatan	3
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	31

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses Penentuan Sampel.....	37
Tabel. 4.1. Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.2 One-Sample Kolmogorov-Sminov Test.....	45
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.4 Persamaan 1 Linier Berganda	49
Tabel 4.5 Persamaan 2 Linier Berganda	50
Tabel 4.6 Persamaan 1 Koefisiensi Determinasi.....	51
Tabel 4.7 Persamaan 2 Koefisiensi Determinasi.....	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Penelitian Terdahulu.....	68
Lampiran II: Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode-2019-2021	74
Lampiran III: Data Manajemen Laba.....	76
Lampiran IV: Olah Data SPSS.....	82

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN TAX AVOIDANCE SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING**

ABSTRAK

Julinda Putri Nadila
18013010047

Teori agensi memberikan gambaran bahwa masalah manajemen laba dapat diminimalisir dengan pengawasan melalui *good corporate governance*. *Good corporate governance* sebagai efektivitas mekanisme yang bertujuan meminimalisasi konflik keagenan, dan merupakan salah satu elemen kunci dalam meningkatkan efisiensi ekonomis, yang meliputi hubungan antara dewan komisaris, manajemen perusahaan, dan para pemegang saham. Salah satu motivasi manajemen laba yaitu meminimalkan pajak. Tindakan yang dilakukan perusahaan untuk meminimalisasi pajak dapat berwujud tindakan yang legal maupun ilegal. *Corporate governance* adalah suatu konsep yang berdasarkan pada teori keagenan, diharapkan dapat berfungsi sebagai alat untuk memberikan keyakinan pada investor bahwa mereka akan menerima *return* atas dana yang mereka investasikan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *good corporate governance* yang diproses dengan dewan komisaris independen dan komite audit secara parsial terhadap manajemen laba. Manajemen laba diukur melalui manajemen laba akrual dan *tax avoidance* diukur menggunakan *effective tax rates*. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 30 perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Penelitian ini menggunakan teknik analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, analisis jalur, dan uji hipotesis. Hasil dari penelitian ini mengatakan bahwa jumlah proporsi komite audit dapat menekan praktik manajemen laba. Selain itu, proporsi komite audit yang efektif dapat membatasi adanya laba dengan melakukan penghindaran pajak yang tidak melanggar hukum. Namun, hasil studi belum membuktikan bahwa komisaris independen memberikan kontribusi praktik manajemen laba meskipun ada kebijakan *tax avoidance*.

Kata Kunci: Komite Audit, Komisaris Independen, Manajemen Laba, *Tax Avoidance*