

**Analisis Pengaruh Insentif Manajemen Pajak dan Manajemen Laba
terhadap Abnormal Book-Tax Differences dengan Corporate Governance
sebagai Variabel Pemoderasi**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat
untuk Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta**



Disusun Oleh:

Maulana Iskak

NIM: F0312078

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2016

ABSTRAKSI

Analisis Pengaruh Insentif Manajemen Pajak dan Manajemen Laba terhadap Abnormal Book-Tax Differences dengan Corporate Governance sebagai Variabel Pemoderasi

Maulana Iskak

NIM: F0312078

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh insentif manajemen pajak dan manajemen laba terhadap *abnormal book tax differences* dengan *corporate governance* sebagai variabel pemoderasi. Insentif manajemen pajak terdiri dari kompensasi direksi dan kepemilikan saham direksi. Insentif manajemen laba terdiri dari *seasoned equity offerings* dan kerugian. *Corporate governance* terdiri dari proporsi komisaris independen, jumlah komite audit dan kualitas audit.

Sampel penelitian ini menggunakan 283 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 hingga 2014. Sampel penelitian tersebut diambil dengan metode *purposive sampling*.

Hasil pengujian regresi menunjukkan bahwa kepemilikan saham direksi dan kerugian berpengaruh positif terhadap *abnormal book tax differences*. Kompensasi direksi dan kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *abnormal book tax differences*. *Seasoned equity offerings*, proporsi komisaris independen dan jumlah komite audit tidak berpengaruh. Selain itu, kualitas audit terbukti tidak dapat menurunkan pengaruh insentif manajemen pajak dan manajemen laba terhadap *abnormal book tax differences* akan tetapi justru cenderung menaikkan, sedangkan jumlah komite audit hanya mempengaruhi secara lemah dan proporsi komisaris independen tidak terbukti dapat mempengaruhi.

Kata Kunci: *abnormal book tax differences*, manajemen pajak, manajemen laba, *corporate governance*.

ABSTRACT

Analisis Pengaruh Insentif Manajemen Pajak dan Manajemen Laba terhadap Abnormal Book-Tax Differences dengan Corporate Governance sebagai Variabel Pemoderasi

Maulana Iskak

NIM: F0312078

This study aims to find out the effect of tax management and earning management incentives on abnormal book-tax differences with corporate governance as moderating variables. Tax management incentives consist of director compensation and director ownership. Earning management incentives consist of seasoned equity offerings and losses. Corporate governance consist of the proportion of independent commissioners, the number of audit committee and audit quality.

The sample of this study are 283 manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2012 until 2014. This sample was taken by purposive sampling method.

The results of regression test showed that the director ownership and losses have positive effect on abnormal book-tax differences. Director compensation and audit quality have negative effect on abnormal book-tax differences. Seasoned equity offerings, the proportion of independent commissioners and number of audit committee have no effect on abnormal book-tax differences. In addition, the audit quality proved that unable to decreasing the effect of tax management and earning management on abnormal book-tax differences but instead tend to increase, while the number of audit committee only have weak effect and the proportion of independent commissioners has not proven to affect.

Keywords: *abnormal book tax differences, tax management, earning management, corporate governance.*

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**Analisis Pengaruh Insentif Manajemen Pajak dan Manajemen Laba
terhadap Abnormal Book-Tax Differences dengan Corporate Governance
sebagai Variabel Pemoderasi**

Disusun Oleh:

Maulana Iskak

NIM. F0312078

Telah disetujui pembimbing

Pada tanggal:

Pembimbing,



Lulus Kurniasih, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198005312005012015

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Haranto, M.Si., Ak.

NIP. 19690924 199402 1 001

HALAMAN PENGESAHAN

**Analisis Pengaruh Insentif Manajemen Pajak dan Manajemen Laba
terhadap Abnormal Book-Tax Differences dengan Corporate Governance
sebagai Variabel Pemoderasi**

Disusun Oleh:

Maulana Iskak

NIM: F0312078

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal:

Ketua Tim Penguji : Sri Suranta, S.P., M.Si., Ak.

Penguji : Putri Permatasari Husa, S.E., M.Buss.

Pembimbing : Lulus Kurniasih, S.P., M.Si., Ak.



Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si, Ak

NTP. 19690924 199402 1 001

SURAT PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Sebelas Maret:

Nama : MAULANA ISKAK

NIM : F0312078

Program Studi : AKUNTANSI

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Insentif Manajemen Pajak dan Manajemen
Laba terhadap Abnormal Book Tax Differences dengan
Corporate Governance sebagai Variabel Permoderasi.

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Tugas Akhir yang saya buat ini adalah
benar-benar karya saya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/saduran dari
karya orang lain. Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak
benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan
pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, Maret 2016

Mahasiswa yang menyatakan,


Maulana Iskak

NIM. F0312078

HALAMAN MOTTO

“....Maka sesungguhnya di dalam kesulitan terdapat kemudahan. Sesungguhnya di dalam kesulitan ada kemudahan....”

(Q.S. Al-Insyirah ayat 5-6)

“....Barang siapa yang bersungguh-sungguh maka akan berhasil dan barang siapa yang bersabar maka akan beruntung....”

(Nabi Muhammad SAW)

“....Kata yang paling indah di bibir umat manusia adalah kata ‘Ibu’, dan panggilan paling indah adalah ‘Ibuku’. Ini adalah kata penuh harapan dan cinta, kata manis dan baik yang keluar dari kedalaman hati....”

(Kahlil Gibran)

“....Tidak ada sesuatu yang dilakukan dengan sia-sia....”

(Anonim)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

- Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang diberikan selama ini.
- Ibu tercinta Alm. Ibu Sarjiati yang sangat berjasa dalam kehidupanku selama ini, sekarang dan di masa depan.
- Bapak tersayang Bapak Sakiman yang berjuang, berkorban dan berdoa demi aku.
- Kakak serta keluarga besar yang selalu ada mendukung dan menyemangatiku.
- Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak selaku kepala program studi akuntansi dan sekaligus Pembimbing Akademik.
- Dosen Pembimbingku Ibu Lulus Kurniasih, S.E., M.Si., Ak. yang selalu memberikan bimbingan, nasihat, dan arahnya, serta tempat keluh kesah selama ini.
- Sahabat-sahabatku
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa selama penulisan skripsi ini, tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu atas segala bentuk bantuan dan dukungan yang telah diberikan, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis diberi kesehatan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi.
2. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta sekaligus Pembimbing Akademik yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan selama masa studi penulis
4. Lulus Kurniasih, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan memberikan bimbingan, nasihat, ilmu, arahan dan pengalamannya kepada penulis.

5. Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan pengalamannya untuk penulis.
6. Ibuku alm. Sarjiati yang sangat berjasa dalam hidupku selama ini, sekarang dan nanti.
7. Bapakku Sakiman yang selalu berjuang, berkorban dan berdoa untukku selama aku hidup.
8. Kakakku Muslimin Bagus Pranowo dan Muhammad Saleh sebagai penyemangat hidup.
9. Teman-teman akuntansi FEB UNS angkatan 2012 yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih atas kenangan yang telah diberikan.
10. Teman-teman akuntansi Kelas C angkatan 2012 yang tak bosan untuk selalu bersama selama 3 tahun lebih, khususnya Babe, Harry, Bayu, Jatmiko, Maman, Widi dan Yunus yang selalu menjadi teman perusuh kelas paling jos.
11. Teman-teman RSJA Chanif Rizqiyati, R. Herjuno, Pak Halim, Mas Andri, dan Bu Asri atas kebersamaannya selama ini.
12. Teman-temen futsal angkatan 2012 Babe, Sigit, Juoro, Jatmiko, Rahman, Yunus, Rapon, Widi, Andre, Diar, Rendi, Andretri, Pepeng, Yogi, Kinoy, Adam, Brian dan anggota lainnya.
13. Teman nyekripsi dan belajar kompre bareng Mbak Devy, Juno dan Annisa.
14. Teman-teman satu bimbingan skripsi Irwan, Risa, Fromelia dan kakak-kakak lainnya yang selalu berbagi ilmu dan saling menyemangati.

15. Keluarga besar HMJA, khususnya divisi AE (Chanif, Yoga, Levina, Mas Yossia, Mbak Devy, Mbak Chacha, Yessy, Fia dan Zaki yang sudah menjadi keluarga dan tempat menambah pengalaman organisasi.
16. Keluarga besar tim KKN UNS Desa Sendangsari dan Gemblengan, Wonosobo yang tidak bisa terlupakan.
17. Pihak-pihak lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi hasil yang lebih baik. Semoga skripsi yang penulis susun dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surakarta, Maret 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xxi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5

1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Orisinalitas Penelitian	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN HIPOTESIS.....	10
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal.....	10
2.1.2 Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal (<i>Book-Tax Differences</i>).....	12
2.1.3 Manajemen Laba	16
2.1.4 Manajemen Pajak	19
2.1.5 Teori Keagenan.....	21
2.1.6 <i>Corporate Governance</i>	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	29
2.3 Pengembangan Hipotesis	36
2.3.1 Insentif manajemen pajak dapat digunakan sebagai faktor pendeteksi ABTD.....	36
2.3.2 Insentif manajemen laba dapat digunakan sebagai faktor pendeteksi ABTD.....	38
2.3.3 <i>Good corporate governance</i> dapat meminimalkan ABTD	39
2.4 Kerangka Pemikiran	48

BAB III METODE PENELITIAN	50
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	50
3.2 Populasi Dan Sampel Penelitian.....	50
3.3 Sumber Data	51
3.4 Definisi Variabel Dan Pengukurannya.....	51
3.5 Pengujian Data	57
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	57
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	58
3.5.2.1 Uji Normalitas Data	58
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	58
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	58
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	59
3.6 Pengujian Hipotesis	59
 BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	 62
4.1 Hasil Pengumpulan Sampel.....	62
4.2 Analisis dan Pembahasan	63
4.2.1 Hasil Model <i>Book-Tax Differences</i>	63
4.2.2 Hasil Model <i>Abnormal Book-Tax Differences</i>	69
4.2.2.1 Hasil Olah Data dengan Sampel Penuh	69
4.2.2.1.1 Statistik Deskriptif	69
4.2.2.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	70
4.2.2.1.2.1 Uji Normalitas	70

4.2.2.1.2.2 Uji Autokorelasi	70
4.2.2.1.2.3 Uji Multikolinearitas	71
4.2.2.1.2.4 Uji Heteroskedastisitas	72
4.2.2.1.3 Analisis Regresi	73
4.2.2.1.3.1 Uji Koefisien Determinasi	73
4.2.2.1.3.2 Uji Statistik t	74
4.2.2.2 Statistik Deskriptif Model ABTD	75
4.2.2.3 Uji Asumsi Klasik Model ABTD.....	77
4.2.2.3.1 Normalitas Data	77
4.2.2.3.2 Multikolinearitas	78
4.2.2.3.3 Autokorelasi	79
4.2.2.3.4 Heteroskedastisitas.....	80
4.2.2.4 Pengujian Hipotesis	81
4.2.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi	81
4.2.2.4.2 Uji Statistik F	83
4.2.2.4.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	84
4.2.2.4.4 Uji Statistik t	85
4.2.3 Hasil Olah Data Model dengan CG	88
4.2.3.1 Statistik Deskriptif	88
4.2.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	89
4.2.3.2.1 Normalitas	89
4.2.3.2.2 Multikolinearitas	90
4.2.3.2.3 Autokorelasi	90

4.2.3.2.4 Heteroskedastisitas.....	91
4.2.3.3 Hasil Pengujian Hipotesis Model dengan CG	92
4.2.3.3.1 Uji Koefisien Determinasi	92
4.2.3.3.2 Uji Statistik F	93
4.2.3.3.3 Hasil Regresi Linear Berganda	94
4.3 Pembahasan	103
4.3.1 Pengaruh Insentif Manajemen Pajak terhadap ABTD.	103
4.3.1.1 Pengaruh Kompensasi Direksi terhadap ABTD	103
4.3.1.2 Pengaruh Kepemilikan Saham Direksi terhadap ABTD.....	105
4.3.2 Pengaruh Insentif Manajemen Laba terhadap ABTD.	106
4.3.2.1 Pengaruh <i>Seasoned Equity Offerings</i> terhadap ABTD.....	106
4.3.2.2 Pengaruh Kerugian terhadap ABTD	107
4.3.3 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> sebagai terhadap ABTD.....	108
4.3.3.1 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen ter- hadap ABTD	108
4.3.3.2 Proporsi Komisaris Independen Menurunkan Pengaruh Kompensasi Direksi terhadap ABTD	110
4.3.3.3 Proporsi Komisaris Independen Menurunkan Pengaruh Kepemilikan Saham Direksi terha- dap ABTD	111

4.3.3.4 Proporsi Komisaris Independen Menurunkan Pengaruh SEON terhadap ABTD	111
4.3.3.5 Proporsi Komisaris Independen Menurunkan Pengaruh Kerugian terhadap ABTD	112
4.3.3.6 Pengaruh Jumlah Komite Audit terhadap ABTD	113
4.3.3.7 Jumlah Komite Audit Menurunkan Pengaruh Kompensasi Direksi terhadap ABTD	114
4.3.3.8 Jumlah Komite Audit Menurunkan Pengaruh Kepemilikan Saham Direksi terhadap ABTD.	115
4.3.3.9 Jumlah Komite Audit Menurunkan Pengaruh SEON terhadap ABTD	116
4.3.3.10 Jumlah Komite Audit Menurunkan Pengaruh Kerugian terhadap ABTD.....	117
4.3.3.11 Pengaruh Kualitas Audit terhadap ABTD.....	118
4.3.3.12 Kualitas Audit Menurunkan Pengaruh Kompensasi Direksi terhadap ABTD	119
4.3.3.13 Kualitas Audit Menurunkan Pengaruh Kepemilikan Saham Direksi terhadap ABTD	120
4.3.3.14 Kualitas Audit Menurunkan Pengaruh SEON terhadap ABTD	121
4.3.3.15 Kualitas Audit Menurunkan Pengaruh Kerugian terhadap ABTD.....	121

BAB V PENUTUP.....	123
5.1 Simpulan.....	123
5.2 Keterbatasan	125
5.3 Saran	125
5.4 Implikasi	126
DAFTAR PUSTAKA.....	128
LAMPIRAN.....	134

DAFTAR TABEL

1. TABEL 3.1 Keterangan Variabel Model BTD	52
2. TABEL 3.2 Keterangan Variabel Model ABTD dan CG	60
3. TABEL 4.1 Pemilihan Sampel.....	63
4. TABEL 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Model BTD	65
5. TABEL 4.3 Hasil Koefisien Determinasi (R^2) Model BTD	66
6. TABEL 4.4 Hasil Uji Statistik F Model BTD	67
7. TABEL 4.5 Hasil Uji Statistik t Model BTD	68
8. TABEL 4.6 Hasil Statistik Deskriptif dengan Sampel Penuh	69
9. TABEL 4.7 Hasil Uji Normalitas dengan Sampel Penuh.....	70
10. TABEL 4.8 Hasil Uji Autokorelasi dengan Sampel Penuh.....	71
11. TABEL 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas dengan Sampel Penuh ..	72
12. TABEL 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Sampel Penuh	72
13. TABEL 4.11 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	74
14. TABEL 4.12 Hasil Uji Statistik t dengan Sampel Penuh	75
15. TABEL 4.13 Hasil Statistik Deskriptif Model ABTD.....	75
16. TABEL 4.14 Hasil Uji Normalitas Model ABTD	78
17. TABEL 4.15 Hasil Uji Multikolinearitas Model ABTD	79
18. TABEL 4.16 Hasil Uji Autokorelasi Model ABTD	80
19. TABEL 4.17 Hasil Uji Heterokedastisitas Model ABTD.....	81
20. TABEL 4.18 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	82
21. TABEL 4.19 Hasil Uji Statistik F Model ABTD	84
22. TABEL 4.20 Hasil Uji Statistik t Model ABTD.....	85

23. TABEL 4.21 Hasil Statistik Deskriptif Model CG	88
24. TABEL 4.22 Hasil Uji Normalitas Model CG	89
25. TABEL 4.23 Hasil Uji Multikolinearitas Model CG.....	90
26. TABEL 4.24 Hasil Uji Autokorelasi Model CG.....	91
27. TABEL 4.25 Hasil Uji Heterokedastisitas Model CG.....	91
28. TABEL 4.26 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	92
29. TABEL 4.27 Hasil Uji Statistik F.....	93
30. TABEL 4.28 Hasil Uji Statistik t.....	94

DAFTAR GAMBAR

1. GAMBAR 2.1 Kerangka Teoritis Hubungan antar Variabel..... 49

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1: Daftar Sampel Penelitian.....	134
2. Lampiran 2: Hasil Olah Data	144