

**PENGARUH METODE AKUNTANSI DAN CORPORATE
GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2016**

Oleh:

Nama : Kezia Gunawan

NIM : 31140124

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2018

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH METODE AKUNTANSI DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2016

Diajukan Oleh

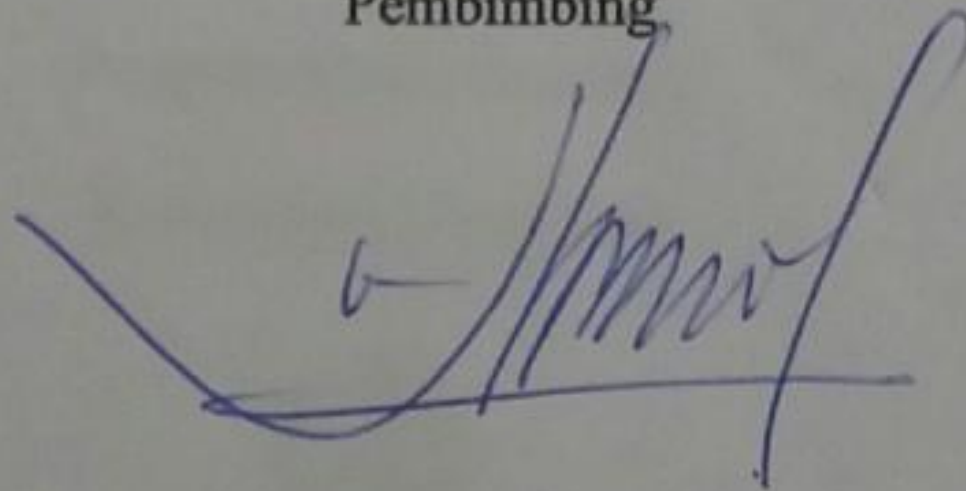
Nama : Kezia Gunawan

NIM : 31140124

Jakarta, Februari 2018

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2018



ABSTRAK

Kezia Gunawan / 31140124 / 2018 / Pengaruh Metode Akuntansi dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016 / Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pajak merupakan unsur penting dalam menopang penerimaan negara. Upaya dalam mengoptimalkan penerimaan negara ini bukannya tidak menemui kendala. Kendala utama dalam rangka optimalisasi penerimaan negara di sektor pajak ini adalah penghindaran pajak. Banyak perusahaan maju yang melakukan tindakan penghindaran pajak. Tindakan dalam meminimalkan beban pajak ini dipengaruhi oleh berbagai faktor, beberapa diantaranya adalah metode akuntansi dan *corporate governance*.

Metode akuntansi adalah metode tertentu yang dipakai perusahaan sebagai dasar dalam proses akuntansi perusahaan tersebut. *Corporate governance* adalah serangkaian mekanisme yang mengarahkan dan mengendalikan suatu perusahaan agar operasional perusahaan berjalan sesuai dengan harapan para pemangku kepentingan. Indikator dari metode akuntansi adalah metode penyusutan, metode pengakuan beban, dan metode pengakuan pendapatan. Indikator dari *corporate governance* adalah kepemilikan institusional, proporsi komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit. Hipotesis dalam penelitian adalah metode akuntansi berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan *corporate governance* berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini menggunakan teknik observasi terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan dan laporan keuangan audited perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode akuntansi dan *corporate governance* sebagai variabel eksogen (independen) dan *tax avoidance* sebagai variabel endogen (dependen). Sampel penelitian ini sebanyak 8 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah *Structural Equation Modeling* (SEM) berbasis *variance* menggunakan *Partial Least Square* (PLS).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa metode akuntansi yang diwakili oleh metode penyusutan memiliki nilai *T-statistic* sebesar 5.179 dimana nilai ini lebih besar dari 1.96 (> 1.96) dan *corporate governance* yang diwakili oleh proporsi komisaris independen memiliki nilai *T-statistic* sebesar 2.521 dimana nilai ini lebih besar dari 1.96 (> 1.96).

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa metode akuntansi dan *corporate governance* berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016.



ABSTRACT

Kezia Gunawan / 31140124 / 2018 / *The Influence of Accounting Method and Corporate Governance on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on Indonesian Stock Exchange Period 2013-2016* / Advisor : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Tax is an important issue to sustain a state's revenue. Effort in optimizing state's revenue is not without obstacles. The main obstacle in the context of optimizing state's revenue in this tax sector is tax avoidance. Many advanced companies have done tax avoidance. Minimizing of tax expense can be influenced by various factors, some of which are accounting method and corporate governance.

Accounting method is the particular method used as the basis for the company's accounting process. Corporate governance is a series of mechanisms that direct and control an enterprise so that the company's operations are in line with expectations of stakeholders. Indicators of accounting method are depreciation method, expense recognition, and revenue recognition method. Indicators of corporate governance are institutional ownership, proportion of independent board, audit committee, and audit quality. The hypotheses of this study are accounting method has an influence on tax avoidance and corporate governance has an influence on tax avoidance.

This study uses observational method on secondary data which obtained from annual financial statements and audited financial statements of manufacturing companies listed on Indonesian Stock Exchange period 2013-2016. Variables used in this study are accounting method and corporate governance as exogenous (independent) variables and tax avoidance as an endogenous (dependent) variable. This study uses 8 manufacturing companies that listed on Indonesian Stock Exchange. Sample selection method in this study is purposive sampling. The analytical method used is Structural Equation Modeling (SEM) based variance using Partial Least Square (PLS).

The results of this research show that accounting method which proxied by depreciation method has a value of T-statistic of 5.179, the value is greater than 1.96 (> 1.96) and corporate governance which proxied by proportion of independent commissioner has a value of T-statistic of 2.521, the value is greater than 1.96 (> 1.96).

The conclusion of this research shows that accounting method and corporate governance have an influence on tax avoidance in manufacturing companies which listed on Indonesian Stock Exchange in period 2013-2016.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi konsentrasi Perpajakan di Kwik Kian Gie School of Business Jakarta.

Penulis menyadari ada banyak pihak yang membantu penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan dengan kerendahan hati dan penuh rasa hormat, rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendukung dan membantu penulis hingga selesainya studi penulis.
3. Keluarga dan teman-teman penulis yang selalu memotivasi, mendoakan, dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesainya skripsi.
4. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu, yang telah banyak membantu secara langsung maupun secara tidak langsung.



Penulis pun menyadari ada banyak kekurangan dan bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, semua usul dan saran dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini akan penulis terima dengan senang hati.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran/acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, Februari 2018

Kezia Gunawan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Halaman Abstrak	iii
Halaman Kata Pengantar	v
Halaman Daftar Isi	vii
Halaman Daftar Tabel	xi
Halaman Daftar Gambar	xii
Halaman Daftar Lampiran	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis	9



1. Perpajakan	9
a. Definisi Pajak	9
b. Fungsi Pajak	11
c. Perlawanan Terhadap Pajak	11
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
3. Metode Akuntansi	14
a. Metode Penyusutan	14
b. Metode Pengakuan Beban	18
c. Metode Pengakuan Pendapatan	20
4. Corporate Governance	24
a. <i>Good Corporate Governance</i>	24
b. Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	26
5. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	30
B. Penelitian Terdahulu	31
C. Kerangka Pemikiran	33
1. Pengaruh Metode Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak.....	33
2. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak	35
D. Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Obyek Penelitian	38
B. Disain Penelitian	39

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C. Variabel Penelitian	40
1. Variabel Endogen (<i>Dependent Variable</i>)	40
2. Variabel Eksogen (<i>Independent Variable</i>)	41
D. Teknik Pengumpulan Data	42
E. Teknik Pengambilan Sampel	43
F. Teknik Analisis Data	44
1. Standar Algorithm PLS	45
2. Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	46
a. Validitas Convergent	46
b. Validitas Discriminant	47
c. Reliabilitas Konstruk	47
d. Substantive Content	48
3. Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	48
a. Nilai R^2	49
b. Signifikasi (Estimasi Koefisien Jalur)	49
c. Relevansi Prediksi (Q^2)	50
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	51
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	51
B. Hasil Penelitian	51
1. Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	53
a. Validitas Convergent	53



b. Validitas Discriminant	54
c. Reliabilitas Konstruk	56
d. Substantive Content	56
2. Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	58
a. Signifikasi (Estimasi Koefisien Jalur)	58
C. Pembahasan	60
1. Pengaruh Metode Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak.....	60
2. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	66
A. Simpulan	66
B. Saran	66
Daftar Pustaka	68
Lampiran-Lampiran	72

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

© Hak Cipta 2018 oleh IBKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel	44
Tabel 4.1 Hasil Cross Loading	55
Tabel 4.2 Average Variance Extracted (AVE)	55
Tabel 4.3 Composite Reliability	56
Tabel 4.4 Outer Weights	57
Tabel 4.5 Uji Hipotesis	59

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Himpunan Ilmiah KIKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1 Model Struktural	52
Gambar 4.2 Nilai Loading Factor	53
Gambar 4.3 Re-estimasi Model 1	54
Gambar 4.4 Re-estimasi Model 2	58
Gambar 4.5 Model Koefisien Jalur (Path Coefficients Model)	59

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Lampiran 1 Sampel/Obyek Perusahaan.....	72
Lampiran 2 Data Yang Diolah.....	73
1. Metode Akuntansi	73
2. Corporate Governance	74
3. Tax Avoidance.....	76
Lampiran 3 Hasil Olah SmartPLS Versi 2.0 M3.....	77

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.