

**PENGARUH METODE AKUNTANSI DAN *CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2010-2013**

Oleh:

Nama : Agustina

NIM : 30120136

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

d/h Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2016

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

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

PENGARUH METODE AKUNTANSI DAN *CORPORATE* *GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2010-2013

Diajukan Oleh

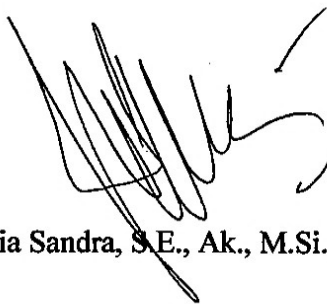
Nama : Agustina

NIM : 30120136

Jakarta, 14 April 2016

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

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

ABSTRAK

Agustina / 30120136 / 2016 / Pengaruh Metode Akuntansi dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013 / Pembimbing : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. 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 oleh wajib 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 dan metode penilaian persediaan. 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 2010-2013. 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 9 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). Teknik analisis data terdiri dari evaluasi model pengukuran (*outer model*) dan evaluasi model struktural (*inner model*).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa metode akuntansi memiliki nilai *T-statistic* sebesar 4.720 dimana nilai ini lebih besar dari 1.96 (> 1.96) dan *corporate governance* memiliki nilai *T-statistic* sebesar 3.280 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 2010-2013.



ABSTRACT

Agustina / 30120136 / 2016 / *The Influence of Accounting Method and Corporate Governance on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on Indonesian Stock Exchange Period 2010-2013* / Advisor : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. 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 by the taxpayers. 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 and inventory valuation 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 2010-2013. 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 9 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). Data analysis technique consisted of evaluation of the measurement model (outer model) and evaluation of the structural model (inner model).

The results of this research show that accounting method has a value of T-statistic of 4.720, the value is greater than 1.96 (> 1.96) and corporate governance has a value of T-statistic of 3.280, 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 2010-2013.



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. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. 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 penulis (Papa, Mama, Jessi, dan Tommy) yang selalu memotivasi, mendoakan, dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesainya skripsi.
4. Teman-teman penulis (Edi, Amrita, Edeline, Lukmanul, Kevin, Yemima, Yiska, dan Josephin) yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan masukan selama penulis menempuh pendidikan di kampus Kwik Kian Gie School of Business.



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	xi
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	10
A. Landasan Teoritis	10



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.



1. Perpajakan	10
a. Definisi Pajak	10
b. Fungsi Pajak	12
c. Perlawanan Terhadap Pajak	12
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
3. Metode Akuntansi	14
a. Metode Penyusutan	15
b. Metode Penilaian Persediaan	18
4. Corporate Governance	20
a. Good Corporate Governance	20
b. Mekanisme Corporate Governance	23
5. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	27
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Kerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh Metode Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak	30
2. Pengaruh Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak	32
D. Hipotesis	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Obyek Penelitian	35
B. Disain Penelitian	36
C. Variabel Penelitian	37

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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



1. Variabel Endogen (<i>Dependent Variable</i>)	37
2. Variabel Eksogen (<i>Independent Variable</i>)	38
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Teknik Pengambilan Sampel	40
F. Teknik Analisis Data	41
Standar Algorithm PLS	42
2. Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	43
a. Validitas Convergent	43
b. Validitas Discriminant	44
c. Reliabilitas Konstruk	44
d. Substantive Content	45
3. Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	45
a. Nilai R^2	46
b. Signifikasi (Estimasi Koefisien Jalur)	46
c. Relevansi Prediksi (Q^2)	47
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	48
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	48
B. Hasil Penelitian	49
1. Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	50
a. Validitas Convergent	50
b. Validitas Discriminant	51

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. Reliabilitas Konstruk	53
d. Substantive Content	53
2. Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	55
a. Signifikasi (Estimasi Koefisien Jalur)	55
b. Pembahasan	56
Pengaruh Metode Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak.....	56
Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	60
A. Simpulan	60
B. Saran	60
Daftar Pustaka	62
Lampiran-Lampiran	66

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBIKKG (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

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel	41
Tabel 4.1 Hasil Cross Loading	52
Tabel 4.2 Average Variance Extracted (AVE)	52
Tabel 4.3 Composite Reliability	53
Tabel 4.4 Outer Weights	54
Tabel 4.5 Uji Hipotesis	55

© Hak Cipta Milik IBIKKGG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	34
Gambar 4.1 Model Struktural	49
Gambar 4.2 Nilai Loading Factor	50
Gambar 4.3 Re-estimasi Model 1	51
Gambar 4.4 Re-estimasi Model 2	54
Gambar 4.5 Model Koefisien Jalur (Path Coefficients Model)	55

© **Hak Cipta Milik IBI KKG Instititit Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Instititit 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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel/Obyek Perusahaan.....	66
Lampiran 2 Data Yang Diolah.....	67
1. Current ETR	67
2. Metode Akuntansi	69
3. Corporate Governance.....	70
Lampiran 3 Hasil Olah SmartPLS Versi 3.0	72

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

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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.