

PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK



**OLEH :
ANDRIE YUWONO
3203012031**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK

SKRIPSI Diajukan kepada Fakultas Bisnis UNIVERSITAS
KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
ANDRIE YUWONO
3203012031

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

HALAMAN PERSETUJUAN

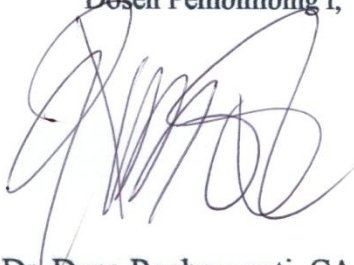
SKRIPSI

**PENGARUII MANAJEMEN LABA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

Oleh:
ANDRIE YUWONO
3203012031

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing I,

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'Dyna Rachmawati', written over a horizontal line.

Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak.

Tanggal: 12 Agustus 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Andrie Yuwono NRP 3203012031 telah diuji tanggal 13 Juni 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa A., SE., MA., Ak., BAP., CA
NIK. 321.03.0566

PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andrie Yuwono

NRP : 3203012031

Judul Skripsi : PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini di publikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*Digital Library*) Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 17 Agustus 2016

Yang menyatakan,



(Andrie Yuwono)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, perlindungan, dan kekuatan yang diberikanNya kepada penulis, sehingga penulisan skripsi dengan judul “PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK” dapat terselesaikan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca maupun penelitian di masa yang akan datang. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.,CA, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Bapak Ariston Oki Esa A., SE., MA., Ak., BAP.,CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Ibu Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak. selaku pembimbing I, yang senantiasa dengan sabar memberikan bimbingan, pengarahan, semangat, dan dorongan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widaya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.

5. Kedua orang tua dan saudara penulis yang telah memberikan semangat dan senantiasa mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
6. Teman-teman kuliah Sunjaya, Jerry, Luca yang telah memberikan dukungan maupun masukan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
7. Seluruh teman-teman dari Badan Perwakilan Mahasiswa Fakultas Bisnis Periode 2014 - 2015 yang telah banyak memotivasi, dan membagikan pengalamannya dalam membuat karya tulis
8. Teman-teman yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas semangat, dukungan, serta doa yang diberikan kepada penulis
9. Semua pihak yang secara langsung dan tidak langsung telah memberikan bantuan dan dorongan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya saran dan kritik membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca.

Surabaya, 17 Agustus 2016



Andrie Yuwono

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	9
2.3. Pengembangan Hipotesis	19

2.4. Model Analisis.....	20
BAB 3. METODE PENELITIAN	21
3.1. Desain Penelitian	21
3.2. Definisi dan Operasionalisasi	
Variabel	21
3.3. Jenis dan Sumber Data	26
3.4. Metode Pengumpulan Data	26
3.5. Populasi dan Sampel.....	26
3.6. Teknik Analisis Data	28
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	32
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	32
4.2. Deskripsi Data	35
4.3. Analisis Data.....	38
4.4. Pembahasan	49
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	52
5.1. Simpulan	52
5.2 Keterbatasan.....	53
5.3. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel Model Tarif Pajak Efektif.....	33
Tabel 4.2. Kriteria Pemilihan Sampel Model Sanksi Pajak.....	34
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Model Tarif Pajak Efektif	36
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Model Sanksi Pajak	37
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolonieritas	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan.....	44
Tabel 4.9 Hasil Uji T Model.....	46

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	20

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Model *Book-tax Difference*
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel Model Sanksi Pajak
- Lampiran 3. Statistik Deskriptif Model *Book-tax Difference*
- Lampiran 4. Statistik Deskriptif Model Sanksi Pajak
- Lampiran 5. Hasil Uji Multikolonieritas Model *Book-tax Difference*
- Lampiran 6. Hasil Uji Multikolonieritas Model Sanksi Pajak
- Lampiran 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model *Book-tax Difference*
- Lampiran 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Sanksi Pajak
- Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas Model *Book-tax Difference*
- Lampiran 10. Hasil Uji Normalitas Model Sanksi Pajak
- Lampiran 11. Hasil Uji Kelayakan Model *Book-tax Difference*
- Lampiran 12. Hasil Uji Kelayakan Model Sanksi Pajak
- Lampiran 13. Hasil Uji Hipotesis Model *Book-tax Difference*
- Lampiran 14. Hasil Uji Hipotesis Model Sanksi Pajak

ABSTRAK

Pajak merupakan iuran masyarakat pada negara (sifatnya dapat dipaksakan) yang terutang dimana masyarakat wajib membayarnya menurut undang - undang dengan tidak mendapat prestasi kembali dan iuran tersebut digunakan untuk membiaya pengeluaran - pengeluaran umum berhubungan dengan tugas - tugas negara dalam menyelenggarakan pemerintahan. Iuran wajib, bersifat dipaksakan, dan tidak mendapat prestasi kembali tersebut menimbulkan perlawanan terhadap pajak. Salah satu perlawanan terhadap pajak tersebut adalah penghindaran pajak dimana pelaku mencari celah - celah dari peraturan pajak untuk mengurangi beban pajak. Pengurangan pajak tersebut merupakan salah satu bentuk manajemen laba. Menurut Scott, perusahaan menggunakan manajemen laba untuk mengurangi beban pajak.

Penelitian ini menguji manajemen laba terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak tersebut diukur menggunakan dua variabel yaitu *book-tax difference* dan sanksi pajak. *Book-tax difference* diukur berdasarkan penelitian dari Wang dan Chen, dan sanksi pajak diukur menggunakan surat ketetapan pajak. Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2013 - 2014. Penelitian ini menggunakan dua model yaitu model *book-tax difference* dan sanksi pajak, dimana variabel dependen untuk *book-tax difference* adalah *book-tax difference* dan variabel dependen untuk sanksi pajak adalah sanksi pajak. Kedua model tersebut menggunakan satu variabel independen (manajemen laba) dan tiga variabel kontrol (ukuran perusahaan, persediaan, dan aset tetap).

Hasil Penelitian ini membuktikan bahwa: pertama, penghindaran pajak untuk model *book-tax difference* menunjukkan adanya pengaruh positif terhadap manajemen laba. Kedua, penghindaran pajak untuk model sanksi pajak menunjukkan adanya pengaruh positif terhadap ukuran perusahaan.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, *Book-tax Difference*, Sanksi Pajak, Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

Tax is a people contributions to the state (its nature can be imposed) payable where people must pay the contribution by law - which people did not get back the achievements and contributions have been used to finance expenses and general expenses associated for govern. Mandatory contribution, imposed, and do not get back the achievement raises opposition to the tax. One of resistance against such taxation is the tax evasion where the person use loopholes of tax legislation to reduce the tax burden. The tax reduction is one form of earnings management. According to Scott, company use earning management to reduce tax expense.

This study examined earnings management against tax evasion. The tax evasion was measured using two variables: book-tax difference and tax penalties. Book-tax difference is measured based on the study of Wang and Chen, and tax penalties are measured using the tax assessments. Samples were manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period 2013 - 2014. This study used two models namely the model of book-tax difference and tax penalties, where the dependent variable for the book-tax difference is the book-tax difference and the dependent variable for tax penalties are tax penalties. Both models use one independent variable (earnings management) and three control variables (size of companies, inventory, and fixed assets).

The results of this study prove that: first, model of tax evasion book-tax difference indicate a positive influence on earnings management. Second, tax evasion tax penalties models indicate a positive influence on the size of the company.

Keywords: Tax Evasion, Book-tax Difference, Tax Penalty, Earning Management, Company Size