

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *RETURN ON ASSETS*
DAN *DEBT TO ASSETS RATIO* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Anindia Novhenka

NIM : 43216110010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Anindia Novhenka
Nim : 43216110010
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia di kenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 11 September 2020



Anindia Novhenka

NIM : 43216110010

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI


Nama : Anindia Novhenka
 Nim : 43216110010
 Program Studi : S1 Akuntansi
 Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Return On Assets* dan
Debt to Assets Ratio Terhadap Manajemen Pajak
 (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI
 Tahun 2016-2018)
 Tanggal Lulus Ujian : 11 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,


Yenny Dwi Handayani, SE, Ak, M.Si


Dr. Ratna Marnanyukki, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 28 September 2020

Tanggal : 28 September 2020

Dekan,

Ketua Program Studi

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

S1 Akuntansi,


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA


Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal :

Tanggal :

ABSTRACT

This This study aimed to examine the effect of good corporate governance, return on assets and debt to assets ratio on tax management. This research was conducted on the issues of manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange during the 2016-2018 period. The sample of companies obtained from the selection of 65 companies to 195 data. The analytical method used is the statistical-test test, in the first stage of testing the classical assumptions of normality, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation are performed. The next step is to test the suitability of the model using the f test and t test to determine the effect of each independent variable.

Based on the analysis, it is known that return on assets has no effect on tax management. While good corporate governance has a negative effect on tax management and debt to assets ratio has a positive effect on tax management. The coefficient of determination that sees the effect of the independent variables used in the research model of the dependent variable is 6.2%, while the rest (93.8%) is explained by other variables.

Keywords: *Good Corporate Governance, Return On Assets, Debt To Assets Ratio and Tax Management.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *good corporate governance*, *return on assets* dan *debt to assets ratio* terhadap manajemen pajak. Penelitian ini dilakukan pada permasalahan perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2018. Sampel perusahaan diperoleh dari pemilihan 65 perusahaan menjadi 195 data. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik, pada tahap pertama dilakukan pengujian asumsi klasik normalitas, multikolinieritas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi. Langkah selanjutnya adalah menguji kesesuaian model menggunakan uji f dan uji t untuk mengetahui pengaruh masing- masing variabel independen.

Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa *return on assets* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak. Sedangkan *good corporate governance* berpengaruh negatif terhadap manajemen pajak dan *debt to assets ratio* berpengaruh positif terhadap manajemen pajak. Koefisien determinasi yang melihat pengaruh variabel independen yang digunakan dalam model penelitian terhadap variabel dependen adalah 6,2%, sedangkan sisanya (93,8%) dijelaskan oleh variabel lain.

Kata Kunci: *Good Corporate Governance*, *Return On Assets*, *Debt To Assets Ratio* dan Manajemen Pajak.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul : “Pengaruh *Good Corporate Governanace, Return On Assets* dan *Debt To Assets Ratio* Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2016 – 2018)”.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa adanya dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada kedua orang tua tercinta saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral yang tiada henti kepada penulis.

Kepada Ibu Yenny Dwi Handayani, SE, Ak M.Si selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, pengarahan dan saran yang bermanfaat dalam penulisan skripsi ini. Selain itu, dalam kesempatan ini penulis ucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, Ms. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

3. Dr. Fardinal, SE., M.Si. Selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
4. Kepada Ibu Dr. Ratna Mappanyuki, SE, Ak, M.Si dan Ibu Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si, CA selaku Team Penguji yang telah memberikan ilmu kepada penulis sehingga penulis memiliki dasar pengetahuan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Kepada sahabat dan kekasih tercinta Fani Karina Astrini dan Derri Widardi atas pengertian, dukungan, serta doa yang diberikan kepada penulis.
6. Kepada rekan seperjuangan yaitu Novianti Kosasih, Ketti Aryanti, Rosana Maulida, dan Yunita yang selalu memberi semangat, bantuan, motivasi, pengertian serta doanya dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun turut membantu kelancaran dalam menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta kritik yang membangun dari berbagai pihak.

DAFTAR ISI

COVER.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Manajemen Pajak	11
3. <i>Good Corporate Governance</i>	14
4. <i>Return On Assets</i>	16
5. <i>Leverage</i>	18
6. Penelitian Terdahulu	18
B. Rerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Pajak	30
2. Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	32
3. Pengaruh <i>Debt To Assets Ratio</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	33
C. Hipotesis.....	36
H1 : <i>Good Corporate Governance</i> berpengaruh negatif Terhadap Manajemen Pajak	36
H2 : <i>Return On Assets</i> berpengaruh positif Terhadap Manajemen Pajak ..	36

H3 : *Debt To Assets Ratio* berpengaruh positif Terhadap Manajemen Pajak
36

BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Waktu dan Tempat Penelitian	37
B. Desain Penelitian	37
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	37
1. Definisi Operasional Variabel.....	37
2. Skala Pengukuran.....	41
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	42
1. Populasi.....	42
2. Sampel Penelitian.....	43
E. Teknik Pengumpulan Data.....	44
1. Dokumentasi.....	44
2. Studi Pustaka.....	45
F. Metode Analisis Data	45
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik	45
3. Uji Kesesuaian Model.....	49
4. Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Analisis Statistik Deskriptif.....	53
B. Uji Asumsi Klasik.....	57
C. Uji Kesesuaian Model.....	64
D. Uji Hipotesis.....	68
E. Pembahasan	69
1. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Manajemen Pajak.....	69
2. Pengaruh <i>Return On Assets</i> terhadap Manajemen Pajak	71
3. Pengaruh <i>Debt To Assets Ratio</i> terhadap Manajemen Pajak.....	73
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	76
A. Simpulan	76
B. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Skala Pengukuran.....	41
Tabel 3.2 Kriteria Seleksi Sampel.....	44
Tabel 3.3 Deteksi Autokorelasi.....	49
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier Data.....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier Data.....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Glesjer.....	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Durbin Watson.....	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²).....	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T.....	66

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Rerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1 Scatterplot.....	61



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 DATA PERUSAHAAN SAMPEL.....	77
Lampiran 2 TABULASI VARIABEL.....	79
Lampiran 3 HASIL OLAH DATA.....	84

