

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)



Skripsi Oleh :

**Adinda Hana Vyatri**

**01031481619006**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar*

*Sarjana Ekonomi (S.E.)*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2019**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

### **Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Beban Pajak Tanggungan terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Disusun oleh :

Nama : Adinda Hana Vyatri  
NIM : 01031481619006  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

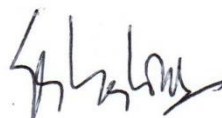
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan,

Dosen Pembimbing

Tanggal : \_\_\_\_\_

Ketua



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196310041990031002

Tanggal : \_\_\_\_\_

Anggota



Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 197206062000032001

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Disusun oleh :

Nama : Adinda Hana Vyatri  
NIM : 01031481619006  
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan/Perpajakan

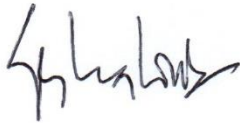
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 31 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 31 Juli 2019

Ketua

Anggota

Anggota

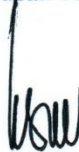


Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196310041990031002

Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 197206062000032001

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Nama Mahasiswa : Adinda Hana Vyatri  
NIM : 01031481619006  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :  
**Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Beban Pajak  
Tanggungan terhadap Manajemen Laba** (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)

Pembimbing :

Ketua : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E.,MAFIS.,Ak.,CPA

Anggota : Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak., CA

Tanggal Ujian : 31 Juli 2019

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang,  
Pembuat Pernyataan



Adinda Hana Vyatri  
NIM 01031481619006

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**Motto :**

“Tiada hasil yang mengkhianati usaha”

**Skripsi ini kupersembahkan untuk :**

- Allah SWT
- Kedua Orangtuaku
- Kedua Saudaraku
- Seluruh Keluarga Besarku
- Sahabat-sahabatku
- Seluruh Teman-temanku
- Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017) dengan sebaik-baiknya.

Skripsi ini disusun sebagai syarat wajib yang harus ditempuh dalam menyelesaikan Program Studi Akuntansi S1 asal DIII Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E), serta pembuatan Skripsi ini juga memberikan banyak manfaat kepada penulis.

Penelitian bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh mekanisme *good corporate governance* dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Demikianlah, dengan segala kerendahan hati dan keterbatasan ilmu serta pengalaman, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis menerima semua kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkannya.

Palembang,

Penulis

## UCAPAN TERIMA KASIH

Segala Puji bagi Allah Subhanahu wa ta'ala atas rahmat dan karunia-Nya, Penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)” sebagai salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam penyusunan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, oleh sebab itu penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Jurusan Akuntansi.
5. Bapak Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak selaku Pembimbing Akademik.
6. Bapak Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA selaku Dosen Pembimbing 1.
7. Ibu Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing 2.
8. Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Penguji.
9. Staf Pegawai dan Pengajar (Dosen) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Keluargaku, terutama Mama, Papa, Kedua Saudaraku, dan sepupu-sepupuku.
11. Seluruh Teman-teman seperjuanganku dibangku kuliah, terutama Sesrama Syajaratuddury, Latypah Rabbaniyah, Risky Pramanta, Dwi Suci Febrianti, Fanny Permata Sari, dan Nia Hudesnuari.
12. Teman-teman SMA yang terus ada, Gladys Putrisari Santosa, Raudhatun Mardiah, Ryan Eka Syahputra, dan Muhammad Rachmadani.

13. Semua Pihak yang telah membantu penulis hingga selesainya skripsi ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT melimpahkan Rahmat dan Hidayah-Nya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Apabila terdapat kekeliruan dalam penulisan Skripsi ini penulis sangat mengharapkan kritik dan sarannya. Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat bagi kita semua.

Palembang,

Penulis



## ABSTRAK

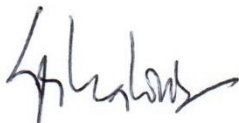
### **Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Oleh:  
Adinda Hana Vyatri

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh mekanisme *good corporate governance* dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Penelitian ini menggunakan beban pajak tangguhan dan mekanisme *good corporate governance* berupa kepemilikan manajerial, ukuran direksi, proporsi dewan komisaris independen sebagai variabel independen dan manajemen laba sebagai variabel dependen. Sampel dalam penelitian ini diambil dari bursa efek Indonesia sebanyak 25 perusahaan manufaktur melalui teknik *purposive sampling*. Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan dan proporsi dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap manajemen laba dan terakhir ukuran direksi berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** Mekanisme *Good Corporate Governance*, Beban Pajak Tangguhan, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Direksi, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Manajemen Laba

Ketua



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196310041990031002

Anggota



Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 197206062000032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRACT

Influence of *Good Corporate Governance* Mechanism and Deferred Tax Expense to Earning Management (Case Studies on Manufacture Company on Bursa Efek Indonesia Period 2013-2017)

By:  
Adinda Hana Vyatri

*The aim of this study is to knowing the effect of good corporate governance mechanism and deferred tax expense to earning management case studies on manufacture company on Bursa Efek Indonesia period 2013-2017. This study uses good corporate governance mechanism and deferred tax expense as independen variabel and earning management as dependen variabel. The sample in this study was taken from bursa efek Indonesia as many as 25 manufacturing companies through purposive sampling method. The result of this study is showing that deferred tax expense and Proportion of independent commissioners has not effect to earning management, while Managerial ownership has a negative effect to earning management and size of directors has a positive effect to earning management.*

**Keyword:** *Good Corporate Governance Mechanism, Deferred Tax Expense, Managerial Ownership, Size of Directors, Proportion of Independent Commissioners, Earning Management*

Ketua



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196310041990031002

Anggota



Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP.197206062000032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

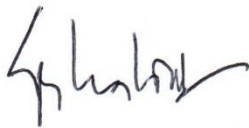
Nama Mahasiswa : Adinda Hana Vyatri  
NIM : 01031481619006  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan  
Judul Skripsi : **Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Beban Pajak Tanggahan terhadap Manajemen Laba** (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)

Telah kami periksa penulisan, *grammar* maupun susunan *tenses*nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Pembimbing Skripsi,

Ketua

Anggota



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196310041990031002



Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 197206062000032001

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Nama Mahasiswa : Adinda Hana Vyatri  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/ 01 Oktober 1995  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah (Orangtua) : Jl. Damai Komp. Vila Permata H.4 Palembang  
Alamat Email : adinda.hana@yahoo.co.id

### Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : Sekolah Dasar Negeri 117 Palembang  
Sekolah Menengah Pertama : Sekolah Menengah Pertama Negeri 14 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : Sekolah Menengah Atas Negeri 18 Palembang  
Diploma : Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya  
Pendidikan Non Formal : Pendidikan Nonformal Prospek, dan Ikatan Akuntan  
Indonesia (IAI) Brevet A & B

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	iv
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>ABSTRACT</b> .....	x
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	xi
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	xii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xviii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xx
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	9
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II STUDI PUSTAKA</b>	

2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.1.2. Manajemen Laba .....	12
2.1.2.1. Pengertian Manajemen Laba .....	12
2.1.2.2. Faktor Penyebab Manajemen Laba .....	13
2.1.2.3. Motivasi Manajemen Laba .....	14
2.1.2.4. Pola Manajemen Laba .....	15
2.1.2.5. Model Empiris Manajemen Laba .....	16
2.1.2.6. Pengukuran Manajemen Laba .....	18
2.1.3. <i>Good Corporate Governance</i> .....	19
2.1.3.1. Pengertian <i>Good Corporate governance</i> .....	19
2.1.3.2. Tujuan Penerapan <i>Good Corporate Governance</i>	20
2.1.3.3. Prinsip-prinsip <i>Good Corporate Governance</i> ...	21
2.1.4. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> .....	22
2.1.5. Kepemilikan Manajerial .....	24
2.1.5.1. Pengertian Kepemilikan Manajerial .....	24
2.1.5.2. Pengukuran Kepemilikan Manajerial .....	25
2.1.6. Direksi .....	25
2.1.6.1. Pengertian Direksi .....	25
2.1.6.2. Prinsip-prinsip Direksi .....	26
2.1.6.3. Fungsi Direksi .....	26
2.1.7. Dewan Komisaris Independen .....	27
2.1.7.1. Pengertian Dewan Komisaris Independen .....	27

2.1.7.2. Tugas dan Tanggung Jawab Dewan Komisaris	
Independen .....	28
2.1.8. Beban Pajak Tangguhan .....	29
2.2. Penelitian Terdahulu .....	34
2.3. Model Penelitian .....	37
2.4. Hipotesis Penelitian .....	37
2.4.1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen	
Laba .....	37
2.4.2. Pengaruh Ukuran Direksi terhadap Manajemen Laba ....	38
2.4.3. Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap	
Manajemen Laba .....	39
2.4.4. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen	
Laba .....	39

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Jenis Penelitian .....	41
3.2. Ruang Lingkup Penelitian .....	42
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	42
3.3.1. Variabel Dependen (Y) .....	42
3.3.2. Variabel Independen (X) .....	44
3.3.2.1. Kepemilikan Manajerial ( $X_1$ ) .....	44
3.3.2.2. Ukuran Direksi ( $X_2$ ) .....	44
3.3.2.3. Proporsi Dewan Komisaris Independen ( $X_3$ ) .....	45
3.3.2.4. Beban Pajak Tangguhan Pajak ( $X_4$ ) .....	46

3.4. Populasi dan Sampel Penelitian .....	46
3.4.1. Populasi Penelitian .....	46
3.4.2. Sampel Penelitian .....	47
3.5. Jenis dan Sumber Data .....	48
3.6. Teknik Pengumpulan Data .....	49
3.7. Analisis Data dan Teknik Analisis Data .....	50
3.7.1. Analisis Data .....	50
3.7.2 Teknik Analisis Data .....	51
3.7.2.1. Statistik Deskriptif .....	51
3.7.2.2. Uji Normalitas Data .....	51
3.7.2.3. Uji Asumsi Klasik .....	52
3.7.2.4. Analisis Regresi Berganda .....	54
3.7.2.5. Analisis Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) ....	54
3.7.2.6. Uji Hipotesis .....	55

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	57
4.2. Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	62
4.2.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	62
4.2.2. Hasil Uji Normalitas Data .....	64
4.2.3. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	66
4.2.3.1. Hasil Uji Multikolinearitas .....	66
4.2.3.2. Hasil Uji Autokorelasi .....	67
4.2.3.3. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	68



4.2.4. Hasil Analisis Regresi Berganda .....	69
4.2.5. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	71
4.2.6. Hasil Uji Hipotesis .....	72
4.2.7. Analisa Hasil Penelitian.....	74
4.2.7.1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba .....	74
4.2.7.2. Pengaruh Ukuran Direksi terhadap Manajemen Laba .....	75
4.2.7.3. Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba.....	75
4.2.7.4. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	76
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	78
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	78
5.3. Saran .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data KM, Direksi, DKI, BPT, dan DTA .....	8
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 3.1 Seleksi Sampel Penelitian .....	47
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel Penelitian .....	58
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif .....	63
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	67
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	69
Tabel 4.6 Hasil Analisis Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	71
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t) .....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	37
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Data Sebelum Data di Transformasi .....	64
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Data Setelah Data di Transformasi .....	65
Gambar 4.3 Grafif <i>Scatterplot</i> .....	68

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Daftar Perhitungan Data Penelitian
- Lampiran 4 Daftar Data Penelitian
- Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data (Output SPSS Versi 23)
- Lampiran 6 Tabel t Statistik Signifikansi 0,05 dan 0,025

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Pada umumnya semua bagian dari laporan keuangan adalah penting dan diperlukan dalam menilai kinerja perusahaan dan pengambilan keputusan. Akan tetapi, kebanyakan para pemakai laporan keuangan lebih terpusat pada informasi laba yang terdapat dalam laporan laba rugi tanpa memperhatikan prosedur-prosedur yang digunakan untuk menghasilkan laba atau rugi tersebut. Adanya kecenderungan untuk memperhatikan laba perusahaan telah mendasari sikap manajer yang cenderung untuk melakukan manajemen laba.

Pencapaian laba sampai dengan saat ini masih dipandang sebagai hal yang penting dalam perusahaan. Oleh karena itu, keinginan perusahaan untuk mencapai laba merupakan salah satu insentif yang dapat menyebabkan manajer melakukan manajemen laba (Yulianti, 2005).

Manajemen laba menurut Scott (2009: 403) adalah *the choice by a manager of accounting policies so as to achieve some specific objective*, yang artinya adalah manajemen laba merupakan keputusan manajer untuk memilih kebijakan akuntansi tertentu yang dianggap bisa mencapai tujuan yang diinginkan, baik itu untuk meningkatkan laba atau mengurangi kerugian yang dilaporkan.

Healy dan Wahlen (1999: 368) seperti yang dikutip Ahmed, Riahi dan Belkaoui (2006: 74) menyatakan bahwa manajemen laba terjadi ketika manajemen menggunakan keputusan tertentu dalam pelaporan keuangan dan penyusunan transaksi-transaksi yang mengubah laporan keuangan, hal ini bertujuan untuk

menyebabkan para *stakeholders* tentang kondisi kinerja ekonomi perusahaan, serta untuk memengaruhi penghasilan kontraktual yang mengendalikan angka akuntansi yang dilaporkan.

Adanya tindakan manajemen laba dapat mengikis kepercayaan masyarakat atau *stakeholder* terhadap laporan keuangan. Terjadinya manipulasi laporan keuangan tersebut karena lemahnya penerapan *corporate governance*. Ciri utama dari lemahnya *corporate governance* adalah adanya tindakan mementingkan diri sendiri di pihak para manajer perusahaan. Salah satu mekanisme yang dapat digunakan untuk mengatasi permasalahan keagenan tersebut adalah dengan menerapkan mekanisme tata kelola perusahaan yang baik (*good corporate governance*).

*Corporate governance* merupakan mekanisme pengendalian untuk mengatur dan mengelolah bisnis dengan maksud untuk meningkatkan kemakmuran dan akuntabilitas perusahaan yang tujuan akhirnya untuk mewujudkan *shareholder value*. Konsep *corporate governance* diajukan demi tercapainya pengelolaan perusahaan yang lebih transparan bagi semua pengguna laporan keuangan. Apabila konsep ini diterapkan dengan baik maka diharapkan pertumbuhan ekonomi akan terus menanjak seiring dengan transparansi pengelolaan perusahaan yang makin baik dan nantinya menguntungkan banyak pihak.

Mekanisme *good corporate governance* ini dibutuhkan agar aktivitas perusahaan dapat berjalan secara sehat dengan arah yang ditetapkan. Mekanisme ini akan meningkatkan pengawasan perusahaan dan membantu menciptakan lingkungan kondusif dengan transparansi pengelolaan perusahaan yang semakin

baik sehingga menguntungkan banyak pihak. Daniri, Mas Achmad (2014: 9) mendefinisikan mekanisme *corporate governance* sebagai suatu pola hubungan, sistem, dan proses yang digunakan oleh organ perusahaan (direksi, dewan komisaris, RUPS) guna memberikan nilai tambah kepada pemegang saham secara berkesinambungan dalam jangka panjang, dengan tetap memperhatikan kepentingan *stakeholder* lainnya, berlandaskan peraturan perundangan dan norma yang berlaku. Mekanisme *corporate governance* dalam penelitian ini terdiri dari direksi, dewan komisaris independen, besarnya kepemilikan saham oleh manajer.

Menurut Diyah dan Erman (2009) seperti yang dikutip Hery (2017: 98) kepemilikan manajerial adalah proporsi pemegang saham dari pihak manajemen yang secara aktif ikut terlibat dalam proses pengambilan keputusan perusahaan. Menurut Jensen dan Meckling (1976) seperti yang dikutip Hery (2017: 99) menyatakan bahwa untuk mengurangi konflik kepentingan (*agency problem*) antara *agent* (manajemen) dengan *principal* (pemilik dana), dapat dilakukan dengan cara meningkatkan kepemilikan saham oleh manajer diperusahaan. Sebaliknya, konflik kepentingan akan semakin besar ketika kepemilikan manajer terhadap perusahaan semakin kecil.

Hamdani (2016: 86) mendefinisikan direksi sebagai organ perusahaan bertugas dan bertanggung jawab secara kolegal dalam mengelola perusahaan. Masing-masing anggota direksi dapat melaksanakan tugas dan mengambil keputusan sesuai dengan pembagian tugas dan wewenangnya. Daniri, Mas Achmad (2014: 23) mengatakan fungsi dan wewenang pada direktur adalah memimpin pelaksanaan roda perusahaan setiap hari melalui kebijakan strategik yang telah

disepakati bersama untuk mencapai target dan kinerja yang telah ditentukan oleh RUPS dengan meminimalkan risiko serta tetap menjaga hubungan baik dengan para *stakeholder*. Menurut Rahadi, Hana Pricila dan Nur Fadrijh Asyik (2014) jumlah dewan direksi yang terlalu banyak akan mengakibatkan banyak perbedaan kepentingan yang tidak selaras satu dengan yang lainnya, sehingga informasi yang asimetris ini akan memberi kesempatan kepada manajemen untuk melakukan praktik manajemen laba di perusahaan tersebut.

Menurut Sulistyanto (2014: 141) komisaris independen merupakan pihak yang mempunyai tanggung jawab untuk mendorong diterapkannya prinsip *good corporate governance* di dalam perusahaan melalui pemberdayaan dewan komisaris agar dapat melakukan tugas pengawasan dan pemberian nasihat kepada manajer secara efektif dan lebih memberikan nilai tambah bagi perusahaan. KNKG (2006: 13) menyatakan jumlah komisaris independen harus dapat menjamin agar mekanisme pengawasan berjalan secara efektif dan sesuai dengan peraturan perundang-undangan.

Dalam kaitannya dengan beban pajak tangguhan, salah satu sumber beban perusahaan yaitu pajak. Semakin besar laba yang didapatkan oleh perusahaan maka semakin besar pula pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan tersebut. Pajak merupakan wujud kepatuhan terhadap negara, selain itu pajak juga sebagai sumber penerimaan negara yang strategis dan dapat diandalkan. Oleh karena itu, negara bertujuan untuk mengoptimalkan penerimaan di sektor pajak. Namun tujuan ini berbeda dengan perusahaan sebagai wajib pajak menempatkan pajak sebagai suatu beban (Hanafi, Umi dan Puji Harto, 2014). Ettredge, et. all. (2008) menyatakan



bahwa saat melakukan manajemen laba perusahaan sedang menghadapi dorongan yang bertentangan yaitu perusahaan ingin menampilkan kinerja keuangan yang baik dengan memaksimalkan laba, namun perusahaan juga ingin meminimalkan laba kena pajak yang dilaporkan untuk keperluan pajak yaitu apabila perusahaan merasa beban pajak berat maka perusahaan akan cenderung melakukan manipulasi data laba. Dari sisi efisiensi beban pajak lebih menguntungkan memilih basis akrual karena biaya administrasi dan umum dibebankan pada saat timbulnya kewajiban (Suandy, 2006: 134 seperti yang dikutip Hamzah, Ardi. 2010).

Beban pajak tangguhan timbul akibat perbedaan temporer antara laba akuntansi dan laba fiskal. Perbedaan antara laporan keuangan akuntansi dan fiskal diakibatkan penyusunan laporan keuangan, standar akuntansi yang memberikan keleluasaan bagi manajemen dalam menentukan prinsip dan asumsi akuntansi dibandingkan yang diperbolehkan menurut peraturan pajak. Beban pajak tangguhan mengakibatkan tingkat laba yang diperoleh menurun sehingga mengurangi besarnya pajak yang dibayarkan (Hamzah, Ardi 2010). Hal ini dapat dijadikan celah untuk melakukan manajemen laba dengan memanipulasi jumlah laba bersih sehingga dapat memperkecil jumlah pajak yang akan dibayar (Barus, Andreani Caroline dan Kiki Setiawati, 2015).

Penelitian-penelitian terdahulu telah banyak membahas tentang pengaruh *good corporate governance* terhadap manajemen laba. Seperti penelitian yang dilakukan oleh Dewantari Putri, Harwindhea (2016) tentang Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba dengan *Tax Planning* Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek

Indonesia (Periode 2010-2014), hasilnya *good corporate governance* berpengaruh signifikan terhadap *tax planning*, *tax planning* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Tri Katon Widya Budi Maharani, Woro (2018) tentang Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* dan Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba, hasilnya secara simultan mekanisme *corporate governance* berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan secara parsial hanya beban pajak tanggungan yang berpengaruh terhadap manajemen laba.

Asward, Ismalia dan Lina (2015) tentang Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba dengan Pendekatan *Conditional Revenue Model*, hasilnya konsentrasi kepemilikan dan komposisi dewan komisaris berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba. Mekanisme *corporate governance* yang lain tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Khalida, Husna dan M. Irfan Tarmizi (2015) tentang *Deffered Tax Expense*, *Profitability*, *Discretionary Accruals* dan Manajemen Laba, hasilnya *Deffered tax expenses* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *discretionary accrual*. Begitu pula dengan *deffered tax expenses* terhadap manajemen laba dan *discretionary accrual* terhadap manajemen laba. Sementara itu *profitability* (ROA) mempunyai pengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Kemudian *discretionary accrual* sebagai variabel intervening terbukti mampu memediasi pengaruh *deffered tax expenses* terhadap manajemen laba.

Yeni Siregar, Nolita (2017) tentang Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap *Earning Management*, hasilnya ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *earning management*. Sedangkan kepemilikan manajerial, ukuran dewan direksi dan komite audit berpengaruh terhadap *earning management*.

Berdasarkan pemaparan atas pentingnya *good corporate governance* dan masalah manajemen laba yang dapat memengaruhi manajer dalam melaporkan laporan keuangan perusahaan, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan mengambil sampel dari populasi pada laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2013 – 2017. Industri manufaktur dipilih karena perusahaan-perusahaan yang terdaftar di sektor ini merupakan perusahaan yang paling sering digunakan atau di konsumsi oleh masyarakat di Indonesia. Sehingga minat masyarakat terhadap suatu produk, cenderung memengaruhi tingkat keuangan sebuah perusahaan.

Penelitian ini berusaha menyelidiki adanya praktik manajemen laba, serta menguji kembali pengaruh kepemilikan manajerial, dewan direksi, dewan komisaris independen dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan *modified jones model*.

**Tabel 1.1**  
**Data Kepemilikan Manajerial, Ukuran Direksi, Proporsi Dewan Komisaris**  
**Independen, Beban Pajak Tangguhan, dan Manajemen Laba**  
**pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar**  
**di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2017**

No.	Kode Perusahaan	Tahun	KM	Direksi	DKI	BPT	DTA
1.	INAI	2013	0,1890%	5	0,5	0,2649769508	-72.735.199.503,03
		2014	0,2180%	5	0,5	0,2557853081	-59.856.387.355,04
		2015	0,5050%	5	0,5	(0,3772582481)	82.154.859.702,95
		2016	0,7060%	5	0,5	0,1974019762	182.213.432.037,99
		2017	0,8830%	5	0,5	0,1966900821	-14.552.944.430,01
2.	AGII	2013	2,0000%	6	0,4	(0,0677832218)	-136.614.293.000,09
		2014	5,2150%	6	0,4	(0,0847675327)	50.918.973.999,91
		2015	6,5580%	8	0,3	(0,0796628160)	594.416.999.999,90
		2016	4,4600%	8	0,3	(0,1751506172)	-56.366.000.000,07
		2017	5,6440%	8	0,3	(0,3122583461)	380.943.999.999,93
3.	GGRM	2013	0,9200%	7	0,3	0,0051964227	1.910.960.999.999,96
		2014	0,9200%	7	0,5	0,1543443226	3.737.516.999.999,96
		2015	0,9200%	7	0,5	0,0389106261	3.257.695.999.999,97
		2016	0,6730%	7	0,5	0,0345702814	-351.569.000.000,03
		2017	0,6730%	7	0,5	0,0616362079	-500.957.000.000,03

(Sumber: Data yang diolah, 2018)

Berdasarkan data diatas dapat dilihat bahwa PT. Indal Aluminium Industry Tbk (INAI), PT. Aneka Gas Industri Tbk (AGII), PT. Gudang Garam Tbk (GGRM), kepemilikan manajerial, ukuran direksi, proporsi dewan komisaris independen, dan beban pajak tangguhan mengalami ketidak konsistenan sehingga manajemen labanya juga tidak konsisten. Dampaknya perusahaan akan mengalami masalah keagenan yang lebih besar dan dengan risiko yang semakin besar pula karena ketidakpastian untuk menghasilkan laba di masa depan juga akan meningkat.

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut dan penelitian terdahulu, penulis tertarik untuk meneliti dan mengambil judul penelitian **“Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap**

## **Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2017)”**

### **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan diatas, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah:

1. Bagaimanakah pengaruh mekanisme *good corporate governance* dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013 – 2017?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan permasalahan yang dirumuskan diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji pengaruh mekanisme *good corporate governance* dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013 – 2017.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan penelitian yang telah dikemukakan diatas, maka manfaat yang diharapkan dari penelitian ini antara lain:

1. Manfaat Teoritis

Memperluas literatur terkait manajemen laba, bagi peneliti dan untuk penelitian berikutnya dapat digunakan sebagai bahan referensi yang mendukung pengembangan penelitian terkait. Penelitian ini dapat bermanfaat

bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya mengenai mekanisme *good corporate governance*, beban pajak tangguhan, dan manajemen laba.

## 2. Manfaat Praktis

### a. Bagi Peneliti

Berguna untuk menambah pengetahuan mengenai mekanisme *good corporate governance*, beban pajak tangguhan, dan manajemen laba. Memperluas wawasan ilmu pengetahuan serta pengalaman dalam merumuskan, menganalisis serta mencoba memecahkan masalah untuk mengetahui lebih jelas penerapan teori yang telah diperoleh selama perkuliahan dengan kenyataan yang ada.

### b. Bagi Perusahaan

Diharapkan dapat memberikan bahan masukan dan bahan pertimbangan bagi perusahaan untuk mengevaluasi dalam praktik manajemen laba.

### c. Bagi Pihak Lain

Penelitian ini dapat berguna untuk memberikan masukan yang bermanfaat sebagai bahan referensi, sumber informasi, dan bahan pertimbangan penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arief Effendi, Muhammad. 2016. *The Power of Good Corporate Governance, Teori dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ahmed, Riahi dan Belkaoui. 2006. *Teori Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Amanda, Felicia dan Meiriska Febrianti. 2015. Analisis Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Basis AkruaI terhadap Manajemen Laba. Universitas Multimedia Nusantara. Vol 7 (1).
- Asward, Ismalia dan Lina. 2015. Pengaruh Mekanisme *Corporate governance* terhadap Manajemen Laba dengan Pendekatan *Conditional Revenue Model*. Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan. Vol 14 (1).
- Barus, Andreani Caroline dan Kiki Setiawati. 2015. Pengaruh Asimetris Informasi, Mekanisme *Corporate Governance* dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil. Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil, Vol 5 (1).
- Bodie, Zvi, Alex Kane dan Alan Marcus. 2009. *Investment Investasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Daniri, Mas Achmad. 2014. *Lead by GCG*. Jakarta: Gagas Bisnis.
- Dewantari Putri, Harwidhea. 2016. Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Manajemen Laba dengan *Tax Planning* Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Periode 2012-2014). Fakultas Ekonomi Universitas Jember (UNEJ). Vol I (1): 1-5.
- Dwijayanti, Ni Made Apsari dan I Ketut Suryanawa. 2017. Pengaruh Asimetri Informasi, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Konstitusional pada Manajemen Laba. Universitas Udayana. Vol 18 (1).
- Ettredge, Michael L., et. all. 2008. "Is Earnings Fraud Associated with High Deffered Tax and/or Book Minus Tax Levels?". *Auditing: Journal of Practice and Theory*. Vol 27 (1), hal 1-33.
- Fahmi, Irham. 2017. *Etika Bisnis Teori, Kasus dan Solusi*. Bandung: Alfabeta.
- Hamdani. 2016. *Good Corporate Governance Tinjauan Etika dalam Praktik Bisnis*. Jakarta: Penerbit Mitra Wacana Media.
- Hamzah, Ardi. 2010. Deteksi *Earnings Management* Melalui Beban Pajak Tangguhan, AkruaI, dan Arus Kas Operasi. Universitas Trunojoyo.

- Hanafi, Umi dan Puji Harto. 2014. Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. Universitas Diponegoro. Diponegoro *Journal of Accounting*, Vol 3 (2): Hal 1-11.
- Healy M. Paul and James M. Wahlen. 1999. *A Review of the Earning Management Literatur and Its Implications for Standard Setting*. *Accounting Horizon* Vol. 13 No. 4 December 1999 pp 365-383016.
- Hery. 2013. *Teori Akuntansi Suatu Pengantar*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- \_\_\_\_\_. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- \_\_\_\_\_. 2017. *Kajian Riset Akuntansi Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini dalam Bidang Akuntansi dan Keuangan*. Jakarta.
- Khalida, Husna dan M. Irfan Tarmizi. 2015. *Deffered Tax Expense, Profitability, Discretionary Accruals dan Manajemen Laba*. Universitas Muhammadiyah Jakarta. *Journal Applied Buisness and Economics*, Vol 1 (4).
- Komite Nasional Kebijakan *Good Corporate Governance*. 2006. Tentang Pedoman Umum *Good Corporate Governance* Indonesia.
- Lukviarman, Niki. 2016. *Corporate Governance, Menuju Penguatan Konseptual & Implementasi di Indonesia*. Solo: PT Era Adicitra Intermedia.
- Pangestu, Leo Agung Danang Dwi. 2017. *Perpajakan Brevet A & B*. Jakarta: CAPS.
- Phillips, John., M. Pincus and S. Rego, 2003, "Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense". *The Accounting Review*, Vol 78.
- PSAK No. 46 Pajak Penghasilan. 2010. *Exposure Draft Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Rahadi, Hana Pricila dan Nur Fadjrih Asyik. 2014. Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap Praktik Manajemen Laba di Bursa Efek Indonesia. STIESIA Surabaya. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, Vol. 3 No.10 Hal: 1-17.
- Scoot, William R. 2000. *Financial Accounting Theory 2nd Edition*. Scarrborough Ontario: Prentice Hall Canada, Inc.
- \_\_\_\_\_. 2003. *Financial Accounting Theory - Third Edition*. New Jersey: Prentice Hall International, Inc.



- Scott, William R. 2009. *Financial Accounting Theory. Fourth Edition*. USA Prentice Hall, Inc.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif dan Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2015. *SPSS untuk Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- \_\_\_\_\_. 2015. *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sulistiyanto, H. Sri. 2014. *Manajemen Laba, Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo.
- Surat Edaran Bank Indonesia No.9/12/DPNP/2007 Tentang Pelaksanaan *Good Corporate Governace* bagi Bank Umum.
- Tri Katon Widya Budi Maharani, Woro. 2018. Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Ulfah, Yana. 2013. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Praktik Manajemen Laba. Universitas Mulawarman Samarinda. Prosiding Simposium Nasional Perpajakan 4.
- Undang-Undang Perpajakan Tahun 2000. 2000. Bandung: Citra Umbara.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2000 Tentang Pajak Penghasilan.
- Waluyo. 2010. *Akuntansi Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Watt, R.L., and Zimmerman J.L. 1990. *Positive Accounting Theory: A ten Year Perspective, The Accounting Review*, Vol 65, No.1.
- Widyaningsih, Aristanti. 2012. Pengaruh Pajak Tangguhan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba. Universitas Pendidikan Indonesia. *Prosiding Seminar Nasional*.
- Wild, John J., K. R. Subramanyam and Robert F. Halsey. 2005. *Financial Statement Analysis (Analisis Laporan Keuangan)*. Penerbit Salemba Empat, Edisi 8, Buku Satu.
- Wiyadi, et. all. 2016. Pengaruh Asimetri Informasi, *Leverage* dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Riil pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. ISSN 2407-9189. *The 3<sup>rd</sup> University Research Colloquium 2016*.

- Yeni Siregar, Nolita. 2017. Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Mekanisme *Corporate Governance* terhadap *Earning Management*. Fakultas Akuntansi, Informasi dan Bisnis Universitas Darmajaya. Jurnal Akuntansi, Vol 3 (2).
- Yulianti. 2004. Penggunaan Distribusi Laba dalam Mendeteksi Manajemen Laba. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, I (2), 168-183.
- \_\_\_\_\_. 2005. Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dalam Mendeteksi Manajemen Laba. Universitas Indonesia Vol 2: 1.
- Zain, Mohammad. 2003. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- \_\_\_\_\_. 2005. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat, Edisi Kedua.
- \_\_\_\_\_. 2007. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat, Edisi Ketiga.