

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN CORPORATE  
GOVERNANCE TERHADAP *CASH EFFECTIVE TAX RATE***  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di  
BEI Selama Periode 2014-2017)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Disusun oleh:

**BETRY HENING MELANINGRUM**

**1502030153**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**  
**2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN CORPORATE  
GOVERNANCE TERHADAP CASH EFFECTIVE TAX RATE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di  
BEI Selama Periode 2014-2017)**



**SKRIPSI**

**BETRY HENING MELANINGRUM**

**1502030153**

**Diterima dan disetujui oleh :**

**Pembimbing**



**Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA**

**NIK. 2160633**




## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Betry Hening Melaningrum  
NIM : 1502030153  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Manajemen laba dan Corporate Governance terhadap Cash Effective Tax Rate (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 1 : Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 2 : Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA (  )


Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 25 Januari 2019

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



  
Akhmad Darmawan, S.E., M.Si.  
NIK. 2160148

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Betry Hening Melaningrum  
NIM : 1502030153  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto,

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 25 Januari 2019

Yang membuat pernyataan



Betry Hening Melaningrum

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Betry Hening Melaningrum  
NIM : 1502030153  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto,  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN CORPORATE  
GOVERNANCE TERHADAP CASH EFFECTIVE TAX RATE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di  
BEI Selama Periode 2014-2017)**

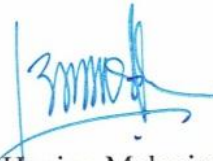
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalih media/ mengalih formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada Tanggal : 25 Januari 2019

Yang Menyatakan,



Betry Hening Melaningrum

## MOTTO

“Barang siapa yang bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhan tersebut untuk kebaikan dirinya sendiri”

Qs. Al-Ankabut : 6



## PERSEMBAHAN

Bismillahirrohmanirohim, karya ini saya persembahkan untuk:

- Terimakasih kepada Allah SWT yang selalu mengabulkan doa-doa saya, dan memberikan jalan terbaik kepada saya sehingga saya bisa mengerjakan skripsi ini dengan baik dan lancar.
- Kedua orang tua saya Bapak Basrun Setiyadi, S.Pd dan Ibu Murtini yang selalu memberikan doa, motivasi, semangat serta dukungan dalam bentuk materil yang tiada henti-hentinya terimakasih banyak pak bu i love you so much.
- Kakak-kakak saya mba Laely Dian Perdanawati, mba Pinda Kartika Lestari, dan mas Ari Cahyadi yang selalu menampung keluh kesah saya, dan senantiasa memberikan semangatnya tiada henti agar saya bisa menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
- Terimakasih kepada diri saya sendiri yang selalu semangat mengerjakan skripsi, semangat bimbingan, semangat bertanya dan mencari tahu, serta selalu semangat dalam proses pengerjaan skripsi ini, proud of me.
- Untuk semua teman-temanku yang sama-sama berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini, untuk semua anak-anak kelas Akuntansi C 2015, kalian luar biasa.
- Untuk anggota geng yang tak bernama, wanda dan gustin terimakasih telah berjuang bersama.
- Untuk teman-teman sebimbangan yang saling menyemangati satu sama lain, terimakasih banyak,
- Untuk teman-teman KKN Totogan yang sampai saat ini masih memberikan semangatnya selalu, De Aat, Mb Retno, Mba Erly, Mas fuad, semoga kalian cepat menyusul yaaa amin.
- Untuk Dianovita, mba mey, mba ifani, dan teman-teman yang selalu memberikan dukungannya terimakasih banyak
- Untuk member “WOY” Dian, Bunga, Ekamaharani, Sinta, Bondan ayo ketemu di step selanjutnya.
- Untuk ana, afik, anggi, mba muthika, amanda, anggi, pak bima, novia,lala,novi,yana dan semua orang yang membantu dalam pembuatan skripsi saya
- Untuk Hilda dan Metri semangat berjuang juga ya!!!!
- Untuk semua orang yang meremehkan saya, dan semua orang yang tidak percaya akan kemampuan saya. Terimakasih telah memotivasi
- Untuk semua dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang luar biasa, dan selalu membimbing tanpa pamrih, terimakasih pak bu.
- Untuk bapak ibu TU yang sangat membantu dalam mengurus berkas berkas yang saya butuhkan.

- Untuk semua teman-teman yang selalu memberikan doa-doa ikhlasnya tanpa sepengetahuan saya, dan memberikan dukungannya terimakasih banyak, berkat kalian Allah SWT mengabulkan impianku, i love you so much all.
- Untuk kelas C :  
wanda,gustin,ana,afik,anggi,dela,febri,novia,saelin,lala,yana,novi,denita,safeya,nita,hijrot,dela m,amanda,indah np,yara,novel,fatma,vina,lina,kiki,caca,iza,lingsir,indah tm,diza,rahma,ismi,mia,bening,dewi,nia,titin,pipin,anisa,ranggi,anggi s,banu,ashif,rezza,fauzi,wafi,fajri,fajar,dimas,hanif,tyo,roni,hafid,syahrul,fredy. Thankyou 3,5 tahunnya!!!!
- Alhamdulillahirobialamin



## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

- 1) Akhmad Darmawan, SE, M.Si, selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 2) Dr. Sri Wahyuni, M.Si, selaku ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 3) Tiara Pandansari, SE, M.Si, Ak, CA, selaku dosen pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 4) Dr. Azmi Fitriati, M.Si, Ak, CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- 5) Ani Kusbandiyah M.Si, Ak, CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;

- 6) Kedua orang tua saya Bapak Basrun Setiyadi, S.Pd dan Ibu Murtini, serta keluarga saya yang telah memberikan bantuan dan dukungan material dan moral; serta
- 7) Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 25 Januari 2019

Penulis



Betry Hening Melaningrum



# **PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *CASH EFFECTIVE TAX RATE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI  
Selama Periode 2014-2017)**

BetryHeningMelaningrum<sup>1</sup>

Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

[Heningbetry@gmail.com](mailto:Heningbetry@gmail.com)

Tiara Pandansari<sup>2</sup>

Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

[Tiarapandansari@gmail.com](mailto:Tiarapandansari@gmail.com)

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh manajemen laba dan *corporate governance* yang diproksikan dengan komite audit, kualitas audit, komisaris independen, dan kepemilikan institusional terhadap *cash effective tax rate*. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. Metode pengumpulan data menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan penelitian adalah metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel manajemen laba, dan *corporate governance* yang diproksikan dengan komite audit, kualitas audit, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *cash effective tax rate*. Sedangkan *corporate governance* yang diproksikan dengan komisaris independen berpengaruh positif terhadap *cash effective tax rate*.

**Kata Kunci :** *Cash Effective Tax Rate*, Manajemen Laba, *Corporate Governance*, Komite Audit, Kualitas Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional

***EFFECT OF EARNING MANAGEMENT AND CORPORATE  
GOVERNANCE ON CASH EFFECTIVE TAX RATE***

***(Studies In Company of Manufacturing Listed in Indonesia Stock Exchange  
Year 2014-2017)***

BetryHeningMelaningrum<sup>1</sup>  
Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[Heningbetry@gmail.com](mailto:Heningbetry@gmail.com)

Tiara Pandansari<sup>2</sup>  
Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[Tiarapandansari@gmail.com](mailto:Tiarapandansari@gmail.com)

**ABSTRACT**

*This study aims to examine of earning management and corporate governance is proxy by auditing commite, auditing quality, board of comissioner, and institusional ownership on cash effective tax rate. This research was conducted on manufacturing firms in Indonesia Stock Exchange in 2014-2017. The sample in this study is the manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017. Data clloection method used is purposive sampling. The method of analysis used is multiple linier regression analysis method. The result of analysis show that variabel earning management, and corporate governance is proxy by auditing commite, auditing quality and institusional ownership influence on cash effective tax rate. The result of this study indicate that corporate governance is proxy by board of comissioners has a positive effect on cash effective tax rate.*

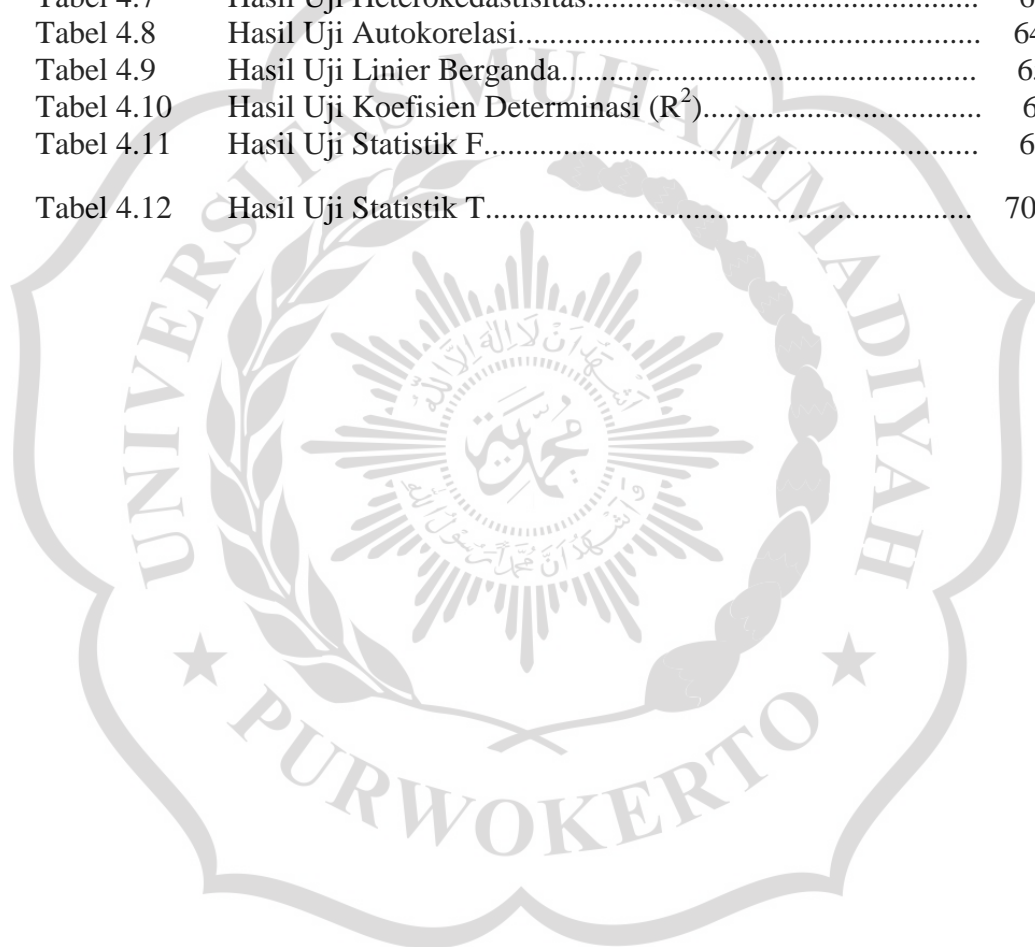
***Keyword: Cash Effective Tax Rate, Corporate Governance, .auditing commite, auditing quality, board of comissioners, and institusional ownership.***

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>HALAMAN SAMPUL</b>	
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN. ....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO.....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teori.....	12
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
C. Kerangka Pemikiran .....	28
D. Hipotesis.....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>35</b>
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Populasi dan Sampel.....	35
C. Metode Pengumpulan Data.....	36
D. Variabel Penelitian .....	36
E. Definisi Operasional.....	37
F. Metode Analisis Data.....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
A. Deskripsi Sampel Penelitian.....	53
B. Hasil Uji Analisis Data.....	55
C. Pembahasan.....	71
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>81</b>
A. Kesimpulan.....	81
B. Keterbatasan.....	81
C. Saran.....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>88</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1	Hasil Pemilihan Sampel.....	54
Tabel 4.2	Daftar Sampel Penelitian.....	54
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas <i>Casewise</i> .....	61
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4.7	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	63
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4.9	Hasil Uji Linier Berganda.....	65
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik F.....	69
Tabel 4.12	Hasil Uji Statistik T.....	70



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Rasio Penerimaan Pajak.....	3
Gambar 2.1	Kerangka Penelitian.....	29

