

PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK YANG DIMODERASI *CORPORATE GOVERNANCE* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN PERIODE 2013 – 2018

Oleh
Andi Tigor Lubis
15/381921/EK/20502

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui hubungan antara manajemen laba dengan penghindaran pajak yang dilakukan dalam perusahaan perbankan dan untuk mengetahui apakah *corporate governance* yang diprosyikan dengan jumlah dewan komisaris independen, jumlah komite audit independen, kepemilikan saham manajerial, dan kepemilikan saham institusional.

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan teknik dokumentasi dimana peneliti mengumpulkan data dari laporan tahunan yang dimiliki oleh perusahaan. Teknik analisa yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan metode kuantitatif. Jumlah sampel yang diperoleh untuk penelitian ini berjumlah 162 yang berasal dari 27 perusahaan dengan periode enam tahun.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa manajemen laba tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perbankan. Tetapi setelah dimoderasi oleh *corporate governance*, salah satu proksinya yaitu kepemilikan saham manajerial mampu menjelaskan hubungan diantara manajemen laba dengan penghindaran pajak sehingga diperoleh nilai yang signifikan. Hal ini menunjukkan bahwa kepemilikan saham manajerial berperan dalam usaha penghindaran pajak dengan menggunakan manajemen laba pada perusahaan perbankan.

Kata kunci: manajemen laba, *corporate governance*, penghindaran pajak, dewan komisaris independen, komite audit independen, kepemilikan saham manajerial, kepemilikan saham institusional

Abstract

**THE EFFECT OF EARNING MANAGEMENT TOWARDS *TAX AVOIDANCE* WHICH
IS MODERATED BY *CORPORATE GOVERNANCE* IN BANKING COMPANIES FROM
2013 - 2018**

by

This study was conducted to determine the relationship between earnings management and *tax avoidance* carried out in banking companies and to find out whether *corporate governance* is proxied by the number of independent commissioners, the number of independent audit committees, managerial share ownership, and institutional share ownership.

Data collection technique used in this study is using documentation techniques where researchers collect data from annual reports that are owned by the company. The analysis technique used in this study is to use quantitative methods.

The results showed that earnings management had no significant effect on *tax avoidance* in banking companies. But after being moderated by *corporate governance*, one of the proxies is managerial stock ownership is able to explain the relationship between earnings management and *tax avoidance* so that a significant value is obtained. This shows that managerial stock ownership plays a role in *tax avoidance* by using earnings management in banking companies.

Keywords: earnings management, *corporate governance*, *tax avoidance*, independent board of commissioners, independent audit committee, managerial stock ownership, institutional share ownership