

**PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, REPUTASI AUDITOR, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP MANAJEMEN PAJAK
(Studi Deskriptif Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia tahun 2015-2017)**

***THE INFLUENCE OF MANAGEMENT COMPENSATION, AUDITOR
REPUTATION AND CORPORATE GOVERNANCE ON TAX
MANAGEMENT
(Descriptive Study on Manufacturing Company Listed On the Indonesia Stock
Exchange at 2015-2017)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh
**KHONSA SUFI FUROYAH ISHFAHANI
20120420385**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2019**

SURAT PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Khonsa Sufi Furoyah Ishfahani

Nomor Mahasiswa : 20120420385

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, REPUTASI AUDITOR DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (Studi Deskriptif Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2015-2017)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam karya ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 30 April 2019



Khonsa Sufi Furoyah Ishfahani

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), Kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhan-Mulah kamu berharap”.

(QS. Al-Insyiroh: 6 - 8)

“Jangan menyia-nyiakan hidupmu. Tidak pernah ada kata terlambat untuk mengejar mimpimu.”

(Charon; 100 Musim Mengejar Bintang)

“I’m convinced of this: Good done anywhere is good done everywhere. For a change, start by speaking to people rather than walking by them like they’re stones that don’t matter. As long as you’re breathing, it’s never too late to do some good.”

(Maya Angelou)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah rabbil'alamin, dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT, karya sederhana ini penulis persembahkan kepada:

1. Allah SWT, atas segala karunia dan nikmat yang tak berkesudahan untuk hamba-Nya. Terima kasih atas segala petunjuk, nikmat kesehatan dan bimbingan-Mu ya Rabb.
2. Kedua orang tuaku yang senantiasa mendampingi, mendoakan, memberikan semangat dan motivasi dalam setiap langkahku. Terima kasih atas segala dukungan baik secara moril maupun materiil.
3. Kakakku Adzkia Sufi Fauziah dan adik-adikku, Khozy Muhammad Fawwaz Amru dan Salwa Sufi Syifa Khotami yang selalu memberikan semangat.
4. Seluruh keluarga besar yang selalu memberikan doa dan semangat, terima kasih banyak.
5. Seseorang yang selalu mengingatkan, memberikan semangat, dukungan dan omelan yaitu Marchelia Arifiandani.
6. Bapak Afrizal Tahar, SH.,SE.,M.Acc.,Ak.,CA. selaku dosen pembimbing skripsi, terima kasih telah menjadi pembimbing yang baik dan selalu memberikan masukan sehingga skripsi ini dapat selesai dengan lancar. Sukses dan sehat selalu untuk Bapak Afrizal dan keluarga.
7. Seluruh Dosen Prodi Akuntansi, terima kasih atas bimbingan dan ilmu yang telah diberikan kepada saya selama kuliah ini.
8. Ghibah Ranger-ku (Firgiantie, Windha, Mazaya, Annena, Indah dan Sany) yang telah membantu dan selalu mengingatkanku untuk mengerjakan skripsi.
9. Sahabat-sahabatku yang sudah aku anggap sebagai saudaraku (Agatha, Irma, Lucia, Endah, Ayu, Arum, Marita dan Ayunda), terima kasih atas semangat, nasehat dan doa untukku. Sukses untuk kalian dan semoga kita tetap menjadi keluarga sampai kapan pun.
10. Teman-teman sebimbingan, terima kasih untuk semua bantuan yang kalian berikan untukku.
11. Semua pihak yang membantu saya dalam proses penyelesaian skripsi ini.

INTISARI

Penelitian ini dilakukan untuk menguji dan membuktikan pengaruh kompensasi manajemen, reputasi auditor dan *corporate governance* terhadap manajemen pajak. Adapun masalah yang terjadi dalam dunia perpajakan yaitu banyaknya perusahaan yang melakukan kecurangan dalam pengelolaan perhitungan pajak. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pengambilan data sekunder yaitu dari laporan keuangan. Dalam penelitian ini sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 45 perusahaan yang dijadikan sampel.

Penggunaan aplikasi yang digunakan untuk mengolah data adalah SPSS versi 21.0. Model regresi yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda, karena variabel bebas yang digunakan lebih dari satu. Hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa semua variabel lolos dari uji asumsi klasik dan layak digunakan sebagai data penelitian. Hasil pengujian pada penelitian ini menunjukkan bahwa tidak semua variabel memiliki pengaruh terhadap manajemen pajak. Variabel jumlah dewan komisaris tidak memiliki pengaruh positif terhadap manajemen pajak. Sedangkan variabel kompensasi manajemen, reputasi auditor dan persentase komisaris independen berpengaruh positif terhadap manajemen pajak.

Kata Kunci: kompensasi manajemen, reputasi auditor, *corporate governance*, jumlah dewan komisaris, persentase komisaris independen, manajemen pajak

ABSTRACT

This research was conducted to test and prove the effect of management compensation, auditor reputation and corporate governance on tax management. The problems that occur in the world of taxation are the number of companies that commit fraud in managing tax calculations. The object in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange. This study uses quantitative methods with secondary data collection, namely from financial statements. In this study the sample was selected using a purposive sampling method and obtained 45 companies sampled.

The application used to process data is SPSS version 21.0. The regression model used is the analysis of multiple linear regression, because more than one independent variable is used. The results of the research conducted showed that all variables passed the classical assumption test and were worthy of being used as research data. The test results in this study indicate that not all variables have an influence on tax management. The variable number of board of commissioners does not have a positive influence on tax management. While the variables of management compensation, auditor reputation and percentage of independent commissioners have a positive effect on tax management.

Keywords: management compensation, auditor reputation, corporate governance, number of board, independent board, tax management .

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr.wb

Alhamdulillah rabbil'alamin, puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan kasih sayang-Nya. Shalawat serta salam semoga tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad S.A.W, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul, "Pengaruh Kompensasi Manajemen, Reputasi Auditor dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak (Studi Deskriptif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017)"

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti mendapatkan banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Rizal Yaya, M.Sc., Akt, Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Dr. Ahim Abdurrahi, S.E., M.Si., SAS., Ak., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Drs. Afrizal Tahar, S.H., S.E., M.Acc., CA., Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran dan solusi dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
5. Kedua orang tua yang selalu memberikan do'a dan dukungannya tanpa henti.
6. Sahabat, teman, dan semua orang tersayang penulis yang selalu memberikan semangat dan selalu ada selama saya menjalani perkuliahan ini

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan untuk perbaikan penelitian selanjutnya. Semoga penelitian yang sederhana ini dapat berguna bagi semuanya dan juga teman-teman yang ingin melakukan penelitian berikutnya khususnya untuk Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Wassalamu 'alaikum wr.wb

Yogyakarta, 13 Mei 2019

Khonsa Sufi Furoyah I.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah.....	10
C. Rumusan Masalah.....	11
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2. Teori Kepatuhan.....	17
3. Manajemen Pajak.....	19
4. Kompensasi Manajemen.....	23
5. Reputasi Auditor.....	25
6. Corporate Governance.....	27
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	33
1. Kompensasi Manajemen.....	33

2. Reputasi Auditor	34
3. Jumlah Dewan Komisaris.....	36
4. Presentase Komisaris Independen.....	37
C. Penurunan Hipotesis.....	38
1. Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Manajemen Pajak...	38
2. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Manajemen Pajak	39
3. Pengaruh Jumlah Dewan Komisaris terhadap Manajemen Pajak .	40
4. Pengaruh Presentase Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak	42
C. Model Penelitian	43
BAB III METODE PENELITIAN	45
A. Obyek Penelitian	45
B. Jenis Data	45
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	45
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	46
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data	49
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	54
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian	54
B. Uji Kualitas Instrumen Data.....	55
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis).....	60
D. Pembahasan (Interpretasi).....	64
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN	70
A. Simpulan.....	70
B. Implikasi.....	71
C. Saran	72
D. Keterbatasan Penelitian.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	54
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data.....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinasi (Adjusted R^2).....	60
Tabel 4.8 Hasil Persamaan Regresi Linier Berganda.....	62

DAFAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian 44