

PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, REPUTASI  
AUDITOR, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2013-2016



OLEH:

CHRISTINE AGUSTIN

3203013149

JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIKA WIDYA MANDALA

SURABAYA

2017

**PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, REPUTASI  
AUDITOR, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2013-2016**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**OLEH :  
CHRISTINE AGUSTIN  
3203013149**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Christine Agustin

NRP : 3203013149

Judul Skripsi: Pengaruh Kompensasi Manajemen Reputasi Auditor dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah asli karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 10 Juli 2017

Yang menyatakan



(Christine Agustin)

# HALAMAN PERSETUJUAN

## SKRIPSI

### PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, REPUTASI AUDITOR, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2016

Oleh :  
CHRISTINE AGUSTIN  
3203013149

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si.  
Tanggal: 10 Juli 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Christine Agustin NRP 3203013149  
Telah diuji pada tanggal 18 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, CA.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovjeus Lasdi, MM., Ak.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena kasih karunia, penyertaan-Nya dan berkat dalam hal apapun terutama dalam pengerjaan skripsi ini berhasil diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Dosen Wali yang telah memberikan pengarahan proses perwalian dari awal semester hingga akhir semester.
2. S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Lindrawati S.Kom., S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
5. Keluarga penulis yang telah memberikan doa dan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.

6. Sahabat penulis: Lisa, Agnes, Yesikka, Chelena, Puput, Tiffa, Bella, Devi, Delvi, dan Azza yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungannya selama pembuatan skripsi.
7. Pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebut satu per satu disini. Terima kasih atas doa, semangat, dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca.

Surabaya, Juli 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Sistematika Penelitian .....	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Penelitian Terdahulu .....	10
2.2 Landasan Teori .....	13
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	25



2.4 Model Analisis .....	28
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
3.1 Desain Penelitian .....	29
3.2 Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	29
3.3 Jenis Data dan Sumber Data.....	31
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	32
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	32
3.6 Teknik Analisis Data .....	33
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>39</b>
4.1 Karakteristik Obyek Penelitian .....	39
4.2 Deskripsi Data .....	40
4.3 Analisis Data.....	42
4.4 Pembahasan .....	49
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....</b>	<b>54</b>
5.1 Simpulan .....	54
5.2 Keterbatasan .....	55
5.3 Saran .....	55

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat Ini.....	12
Tabel 3.1. Pengambilan Keputusan ada Tidaknya Autokorelasi .....	36
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel .....	39
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel CETR, KOM, KM .....	40
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Reputasi Auditor (BIG4).....	42
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outleir</i> .....	43
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas Sesudah <i>Outlier</i> .....	44
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	47
Tabel 4.9. Hasil Uji F.....	47
Tabel 4.10. Hasil Uji t.....	48

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	28
Gambar 4.1. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	45

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Data Variabel Manajemen Pajak
- Lampiran 3. Data Variabel Kompensasi Manajemen
- Lampiran 4. Data Variabel Reputasi Auditor
- Lampiran 5. Data Variabel Kepemilikan Manajerial
- Lampiran 6. Uji Normalitas
- Lampiran 7. Uji Multikolinieritas
- Lampiran 8. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 9. Uji Autokorelasi
- Lampiran 10. Uji Kelayakan Model
- Lampiran 11. Hasil Pengujian Hipotesis

## ABSTRAK

Keberadaan perusahaan-perusahaan di Indonesia menjadi keuntungan bagi negara untuk menambah jumlah penghasilan dari sisi pajak, namun bagi perusahaan pajak dianggap sebagai beban yang dapat mengurangi laba perusahaan. Untuk meningkatkan laba, perusahaan menerapkan manajemen pajak yang dipergunakan untuk efisiensi pembayaran pajak. Dengan pembayaran pajak yang efisien, maka dapat meningkatkan laba perusahaan. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan menguji dan menganalisis kompensasi manajemen, reputasi auditor, dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen pajak.

Desain penelitian adalah kuantitatif dengan hipotesis. Variabel dependen yang digunakan adalah manajemen pajak, sedangkan variabel independen berupa kompensasi manajemen, reputasi auditor, dan kepemilikan manajerial. Jenis data adalah data kuantitatif dan kualitatif berupa laporan tahunan yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia, berupa data sekunder. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2016. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompensasi manajemen, reputasi auditor, kepemilikan manajerial tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak. Pemberian kompensasi kepada manajemen bukan cara yang efektif untuk mendorong manajemen pajak. Auditor yang termasuk *Big 4* maupun *Nonbig 4* dianggap bersifat independen dan bekerja sesuai prosedur untuk menjaga kualitas auditnya. Kepemilikan manajerial pada perusahaan masih rendah sehingga tidak mempengaruhi manajemen pajak.

**Kata Kunci:** Manajemen Pajak, Kompensasi Manajemen, Reputasi Auditor , Kepemilikan Manajerial

## ABSTRACT

*The existence of companies in Indonesia becomes a profit for the state to increase the amount of income from the tax side, but for company taxes considered as expense that reduces their income. To increase profits, the company implements tax management that are used to efficiently pay taxes. With the efficient tax payments, then the increase in company profits. Therefore, this study aims to test and analyze management compensation, auditor reputation, and managerial ownership of tax management.*

*The study design was quantitative with the hypothesis. The dependent variable used is the tax management, while the independent variables are management compensation, auditor reputation, and managerial ownership. The data use is data quantitatively and qualitatively data in the form of annual reports obtained from the Indonesia Stock Exchange, in the form with secondary data. The reseach object is a manufacturing companies listed in Indonesian Stock Exchange in 2013-2016. Data were analyzed using multiple linear regression analysis.*

*The results showed that management compensation, auditor reputation, managerial ownership don't have significant effect to tax management. Compensation to management is not an effective way to encourage tax management. Auditors including Big 4 and Nonbig 4 are considered to be independent and work according to procedures to maintain audit quality. Managerial ownership in the company is still low so it does not affect tax management.*

**Keywords:** *Tax management, management compensation, Auditor Reputation , managerial ownership*