

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN PAJAK  
PADA SETIAP TAHAPAN SIKLUS HIDUP  
PERUSAHAAN**



**OLEH:  
KARINA JOHAN  
3203013200**

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

**ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN PAJAK  
PADA SETIAP TAHAPAN SIKLUS HIDUP  
PERUSAHAAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA**

**Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:  
KARINA JOHAN  
3203013200**

**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 di bawah ini:

Nama : Karina Johan  
NRP : 3203013200  
Judul Skripsi : Analisis Perbedaan Manajemen Pajak pada Setiap Tahapan Siklus Hidup Perusahaan

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 dengan Undang-Undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 5 Desember 2016  
Yang menyatakan,



Karina Johan

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

## ANALISIS PERBEDAAN MANAJEMEN PAJAK PADA SETIAP TAHAPAN SIKLUS HIDUP PERUSAHAAN

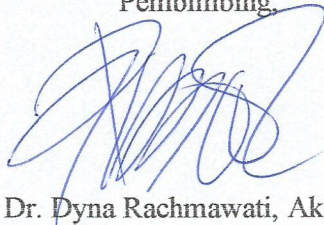
Oleh:

KARINA JOHAN

3203013200

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing.



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.

Tanggal: 5 Desember 2016

# HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Karina Johan NRP 3203013200

Telah diuji pada tanggal 19 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

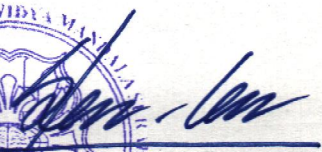
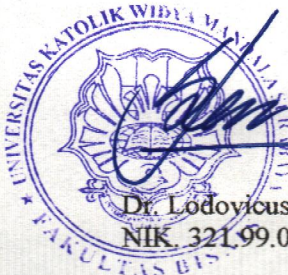


Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.


Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan

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



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

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan atas segala kasih, hikmat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ariston Oki Apriyanta. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA yang menjabat sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya selama periode penulisan skripsi.
4. Ibu Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang meluangkan waktu untuk memberikan saran yang berguna bagi penulis.
6. Orang tua, saudara, dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
7. Matius yang telah memberikan dukungan, semangat, bantuan dan doa dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan kuliah: Dennis, Eliazari, William, Andy, teman-teman Kemplo, serta teman-teman asisten laboratorium yang telah memberikan dukungan dan doanya.
9. Semua pihak yang tidak penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun akan penulis terima dengan lapang dada. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembacanya.

Surabaya, Januari 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 .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu .....	9
2.2. Landasan Teori.....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2.3. Manajemen Pajak.....	11
2.4. Tarif PPh Badan.....	16



2.5. Tarif Pajak Efektif.....	17
2.6. Daur Hidup Perusahaan dan Karakteristiknya .....	18
2.7. Potensi Masalah Perpajakan Pada Setiap Daur Hidup.	23
1. Pemilihan Sumber Pendanaan.....	23
2. Keputusan Investasi dan Operasi .....	25
3. Aspek Kualitas Manajemen .....	29
2.8. Pengembangan Hipotesis .....	31
2.9. Model Analisis .....	33
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian .....	35
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	35
3.3. Jenis Data dan Sumber Data .....	41
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	41
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel...	42
3.6. Teknik Analisis Data.....	42
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian .....	45
4.2. Deskripsi Data.....	47
4.3. Analisis Data.....	48
4.4. Pembahasan.....	52
4.5. Pengujian Tambahan.....	54
<b>BAB 5. KESIMPULAN</b>	
5.1. Simpulan .....	64
5.2. Keterbatasan.....	64

5.3. Saran .....	65
5.4. Implikasi Hasil Penelitian .....	66

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Ekspektasi Tiga Variabel pada Setiap Tahap <i>Life Cycle</i> Perusahaan .....	39
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	45
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov .....	48
Tabel 4.4 Uji Beda Rata-Rata antara Growth dan Mature .....	49
Tabel 4.5 Uji Beda Rata-Rata antara Mature dan Stagnant .....	50
Tabel 4.6 Uji Beda Rata-Rata antara Growth dan Stagnant .....	51
Tabel 4.7 Hasil Mean Tiap Tahapan Siklus Hidup .....	52
Tabel 4.8 Perbedaan Jumlah Perusahaan Tiap Tahapan Dengan dan Tanpa Variabel Age .....	56
Tabel 4.9 Uji Beda Rata-Rata antara Growth dan Mature .....	59
Tabel 4.10 Uji Beda Rata-Rata antara Mature dan Stagnant.....	60
Tabel 4.11 Uji Beda Rata-Rata antara Growth dan Stagnant .....	61
Tabel 4.12 Hasil Mean Tiap Tahapan Siklus Hidup .....	61

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kurva <i>Enterprise Lifecycle</i> .....	19
Gambar 2.2 Model Analisis .....	34
Gambar 4.1 Pengklasifikasian Berdasarkan Siklus Hidup Perusahaan.....	46
Gambar 4.2 Statistik Deskriptif <i>AGE</i> .....	55
Gambar 4.3 Pengklasifikasian Berdasarkan Siklus Hidup Perusahaan (tanpa variabel <i>AGE</i> ).....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Nama Perusahaan

Lampiran 2. Klasifikasi Perusahaan Berdasarkan *Life Cycle*

Lampiran 3. Klasifikasi Perusahaan Berdasarkan Life Cycle (tanpa variabel *AGE*)

Lampiran 4. Hasil Deskriptif Statistik

Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas

Lampiran 6. Hasil Uji Beda Rata-Rata

## ABSTRAK

Kesenjangan informasi antara pemegang saham (prinsipal) dengan manajemen (agen) menyebabkan adanya konflik keagenan. Hal ini menyebabkan manajemen dapat melakukan manajemen pajak untuk mengefisienkan beban pajak yang dibayar perusahaan sehingga diperoleh laba bersih yang tinggi pula. Manajemen pajak dapat dipengaruhi oleh siklus hidup perusahaan bersangkutan. Setiap tahapan siklus hidup memiliki karakteristik yang berbeda dan masalah perpajakan yang berbeda, maka memiliki manajemen pajak yang berbeda pula (Rahardjo, 2015). Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris perbedaan manajemen pajak antar tahapan siklus hidup perusahaan yaitu *growth*, *mature*, dan *stagnant*, dimana *Cash ETR* digunakan sebagai proksi untuk mengukur manajemen pajak.

Objek penelitian dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015 dengan sampel 68 perusahaan dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Sumber data diperoleh dari laporan keuangan auditan perusahaan. Pengujian hipotesis menggunakan uji beda rata-rata (*independent sample T-test*).

Hasil penelitian membuktikan bahwa tidak terdapat perbedaan manajemen pajak antar tahapan siklus hidup perusahaan. Sedangkan pengujian tambahan (dengan mengeluarkan variabel *AGE* dan memperoleh klasifikasi siklus hidup yang baru) hanya dapat membuktikan perbedaan manajemen pajak antar tahapan *mature* dan *stagnant*. Hal ini menunjukkan bahwa adanya variabel *age* berpengaruh terhadap klasifikasi siklus hidup perusahaan.

**Kata Kunci:** kesenjangan informasi, manajemen pajak, siklus hidup perusahaan, *cash effective tax rate*

## ABSTRACT

The information discrepancy between share holder (principal) and management (agent) can cause an agency problem. This can cause the management does the tax management to relieve the amount of tax load which will be paid by the company to get higher net profit. The tax management can be influenced by the life cycle of that following company. Each stages of life cycle has different characteristic and also a set of tax problem. The goal of this research is to prove empirically the difference of tax management between stages of company life cycle which is growth, mature, and stagnant where ETR cash is used as a proxy to measure the tax management.

The object of this research is manufacture companies which listed on the Stock Exchange in 2015 with a sample of 68 companies selected by purposive sampling technique. Data sources derived from company's audited financial statement. The testing method of the hypothesis by using different test average (independent sample T-test).

The result of this research proved that there is no tax management difference between stages of company's lifecycle. Meanwhile the additional test (by giving the Age variable and getting new classification of life cycle) only proved the difference of tax management between mature and stagnant stages. This suggests that the age variable effect on the classification of the company life cycle.

**Keywords:** information discrepancy, tax management, company lifecycle, cash effective tax rates