



**PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN *CORPORATE*  
*GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**

**SKRIPSI**

**ATIKAH BUDI NURANI**

**1310112045**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2017**



**PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN *CORPORATE*  
*GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**ATIKAH BUDI NURANI**

**1310112045**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**2017**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Atikah Budi Nurani

NIM. : 1310112045

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 20 Januari 2017

Yang Menyatakan



Atikah Budi Nurani

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Atikah Budi Nurani  
NIM. : 1310112045  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

### **Pengaruh Kompensasi Eksekutif Dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 20 Januari 2017

Yang Menyatakan,



Atikah Budi Nurani

## PENGESAHAN

### PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**ATIKAH BUDI NURANI**  
1310112045

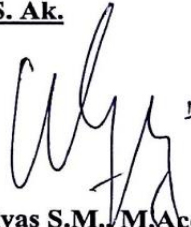
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 20 Januari 2017  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S. Ak.  
Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S. Ak.  
Penguji I



Ayunita Ajengtiyas S.M., M.Accy., M.Comm.  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP.  
Dekan



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.  
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 20 Januari 2017



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GASAL TA. 2016/2017**

Hari ini Jumat, tanggal 20 Januari 2017, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : ATIKAH BUDI NURANI

No. Pokok Mahasiswa : 1310112045

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :  
" Pengaruh Kompensasi Eksekutif Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak ".  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Bahai-Lulus~~* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Sarria Yudhia Wijaya, SE, M.S Ak.	Ketua	1.
2	Dwi Jaya Kirana, SE, M.S Ak.	Anggota I	2.
3	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, MACCY, MComun	Anggota II (**)	3.

**Keterangan :**

- \*) Coret yang tidak perlu
- \*\*\*) Dosen Pembimbing



# **Pengaruh Kompensasi Eksekutif Dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak**

Oleh

**Atikah Budi Nurani**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel Kompensasi Eksekutif dan *Corporate Governance* terhadap Manajemen Pajak di perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia 2013-2015. Pengambilan sampel dalam penelitian ini dari 58 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2015 dengan metode *purposive sampling*. Data yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang telah di publikasi. Hal ini diperoleh jumlah sampel 58 perusahaan dengan 174 sampel total. Setelah menghilangkan data *outliers*, yang akhirnya mengakibatkan 140 pengamatan yang siap untuk dianalisis dan diuji. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Kompensasi Eksekutif tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak (ETR), (2) Komite Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak (ETR), dan (3) Komisaris Independen tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak (ETR). Keterbatasan ini data sekunder penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan menunjukkan bahwa ada banyak perusahaan yang tidak menunjukan jumlah Kompensasi Eksekutif secara *purposive sampling* dari 135 perusahaan menjadi 58 perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia 2013-2015.

Kata kunci: Kompensasi Eksekutif, *Corporate Governance*, Komite Audit, Komisaris Independen, dan Manajemen Pajak.

# **The Influence of Executive Compensation And Corporate Governance Against Tax Management**

**By**

**Atikah Budi Nurani**

## ***Abstract***

*This study was conducted to test the effect of variable Executive Compensation and Corporate Governance on Tax Management in a manufacturing company in Indonesia Stock Exchange from 2013 to 2015. The samples in this study of 58 companies listed in Indonesia Stock Exchange from 2013 to 2015 with a purposive sampling method. Data obtained from the financial statements of companies which has been in publication. It obtained the total sample of 58 companies with a total of 174 samples. After eliminating the data outliers, which eventually resulted in 140 observations that are ready to be analyzed and tested. The analysis technique used is multiple linear regression with a significance level of 5%. The results of this study indicate that (1) Executive Compensation no significant effect on Tax Management (ETR), (2) Audit Committee no significant effect on Tax Management (ETR), and (3) an Independent Commissioner no significant effect on Tax Management (ETR). This limitation secondary data were obtained from the company's financial report shows that there are many companies that do not indicate the amount of Executive Compensation by purposive sampling of 135 companies to 58 companies manufacturing in Indonesia Stock Exchange from 2013 to 2015.*

*Keywords: Executive Compensation, Corporate Governance, Audit Committee, Independent Commissioners, And Tax Management.*



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas segala karunia, rahmat serta hidayah-Nya sehingga skripsi ini berhasil berjalan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Pengaruh Kompensasi Eksekutif dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak”. Terima kasih penulis ucapkan kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak, selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi, Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, MACCY, MComm selaku Dosen Pembimbing Skripsi, Ibu Pusporini selaku Dosen Pembimbing Akademik serta dosen-dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak memberikan kesempatan, arahan dan saran yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Bapak Sugeng Budi Santosa dan Ibu Suhartati selaku kedua orang tua tercinta, Aufar Setyo Budi selaku adik tercinta serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa.

Penulis juga sampaikan terima kasih kepada teman-teman yang sangat berjasa dalam penelitian ini, yaitu Made, Elista, Dinar, Intan, Risty, Novita, Mutia, Ajeng, Grace, Syifa, Ratna, Yufi, Siska, Irene, Atika, Ayu, Reza, Fitri dll yang tidak bisa saya ucapkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 20 Januari 2017

Atikah Budi Nurani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	5
I.3 Tujuan Penelitian.....	5
I.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
II.1 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	7
II.2 Landasan Teori.....	16
II.2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	17
II.2.2 Teori <i>Stakeholder</i> .....	18
II.2.3 Pengertian Pajak.....	19
II.2.3.1 Pengaruh Pajak Terhadap Perusahaan.....	19
II.2.3.2 Tarif Pajak Penghasilan Badan .....	20
II.2.4 Manajemen Pajak ( <i>Tax Management</i> ).....	21
II.2.4.1 Risiko Dalam Manajemen Pajak .....	21
II.2.4.2 Pengukuran Manajemen Pajak ( <i>Tax Management</i> ) .....	22
II.2.4.3 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak.....	24
II.2.5 Pengertian Kompensasi Eksekutif.....	27
II.2.5.1 Tanggung Jawab Direksi .....	28
II.2.5.2 Tujuan Kompensasi Eksekutif .....	29
II.2.5.3 Pengukuran Kompensasi Eksekutif.....	30
II.2.6 Pengertian <i>Corporate Governance</i> .....	31
II.2.6.1 Tujuan <i>Corporate Governance</i> .....	32
II.2.6.2 Prinsip-Prinsip <i>Corporate Governance</i> .....	33
II.2.6.3 Mekanisme <i>Governance</i> .....	34
II.2.7 Komite Audit .....	36
II.2.7.1 Tanggungjawab Komite Audit .....	38
II.2.7.2 Syarat-Syarat Komite Audit .....	38
II.2.7.3 Pengukuran Komite Audit .....	39
II.2.8 Pengertian Komisararis Independen.....	40

II.2.8.2	Tugas Komisaris Independen .....	41
II.2.8.3	Syarat atau Kriteria Komisaris Independen .....	41
II.2.8.4	Pengukuran Komisaris Independen.....	42
II.3	Kerangka Pemikiran .....	43
II.4	Pengembangan Hipotesis .....	44
II.4.1	Pengaruh Kompensasi Eksekutif Terhadap Manajemen Pajak.....	44
II.4.2	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Pajak...	45
<b>III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>47</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	47
III.1.1	Definisi Operasional Variabel.....	47
III.1.2	Pengukuran Variabel .....	48
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	49
III.2.1	Populasi .....	50
III.2.2	Sampel.....	50
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	51
III.3.1	Jenis Data .....	51
III.3.2	Sumber Data.....	51
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	52
III.4.1	Teknik Analisis Data .....	52
III.4.1.1	Statistik Deskriptif.....	52
III.4.1.2	Uji Asumsi Klasik .....	52
III.4.2	Uji Hipotesis.....	54
III.4.2.1	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	54
III.4.2.2	Uji Parsial (Uji t) .....	55
III.4.3	Model Regresi .....	56
III.5	Kerangka Model Penelitian.....	57
<b>IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>58</b>
IV.1	Hasil Penelitian .....	58
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	58
IV.1.2	Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	60
IV.1.3	Analisis Statistik Deskriptif .....	60
IV.1.4	Analisis Uji Asumsi Klasik.....	62
IV.1.4.1	Uji Normalitas .....	62
IV.1.4.2	Uji Multikolonieritas .....	65
IV.1.4.3	Uji Autokorelasi .....	65
IV.1.4.4	Uji Heteroskedastisitas .....	66
IV.1.5	Uji Hipotesis.....	67
IV.1.5.1	Uji Determinasi ( $R^2$ ).....	67
IV.1.5.2	Uji Parsial (Uji t) .....	68
IV.1.6	Model Regresi Berganda .....	69
IV.2	Pembahasan.....	70
IV.2.1	Pengaruh Kompensasi Eksekutif Terhadap Manajemen Pajak.....	70
IV.2.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Pajak.....	71
IV.2.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak.....	72
IV.3	Keterbatasan .....	73

<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>74</b>
V.1	Simpulan.....	74
V.2	Saran.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>76</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	PT. Semen Indoensia, Tbk Tahun 2013-2014.....	2
Table 2.	Matriks Penelitian Sebelumnya.....	15
Tabel 3.	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	58
Tabel 4.	Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian.....	58
Tabel 5.	Hasil Statistik Deskriptif .....	61
Tabel 6.	Hasil Uji Kolmogorov Smirnov .....	64
Tabel 7.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	65
Tabel 8.	Hasil Uji Autokorelasi .....	65
Tabel 9.	Hasil Uji <i>Glejser</i> .....	67
Tabel 10.	Hasil Uji Determinasi.....	67
Tabel 11.	Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	68
Tabel 12.	Hasil Model Regresi Berganda .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Mekanisme <i>Governance</i> .....	34
Gambar 2. Kerangka Pemikiran .....	43
Gambar 3. Kerangka Model Penelitian .....	57
Gambar 4. Hasil Pengujian Normalitas dengan Histogram .....	63
Gambar 5. Hasil Pengujian Normalitas <i>Probability Plot</i> .....	64
Gambar 6. Hasil Grafik <i>Scatterplot Heteroskedastisitas</i> .....	66

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2015
Lampiran 2	Data Perhitungan Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2015
Lampiran 3	Data Perhitungan Jumlah Kompensasi Eksekutif Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2015
Lampiran 4	Data Perhitungan Jumlah Komite Audit Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2015
Lampiran 5	Data Perhitungan Jumlah Komisaris Independen Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2015
Lampiran 6	Data Penelitian Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2015 Sebelum Outlier
Lampiran 7	Data Penelitian Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2015 Setelah Outlier
Lampiran 8	Output Hasil SPSS
Lampiran 9	Tabel t
Lampiran 10	Surat Riset