

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF,
KOMPENSASI MANAJERIAL PUNCAK, DAN
PENGUNGKAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
SEBELUM DAN SESUDAH AMNESTI PAJAK**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : AMORETA YULIANTI HARLAN

NIM : 125150159

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2019

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : AMORETA YULIANTI HARLAN
NO. MAHASISWA : 125150159
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PAJAK
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH KARAKTERISTIK
EKSEKUTIF, KOMPENSASI MANAJERIAL
PUNCAK, DAN PENGUNGKAPAN TATA
KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) SEBELUM
DAN SESUDAH AMNESTI PAJAK**

Jakarta, 9 Juli 2019

Pembimbing,



(Dr. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si., Ak., BKP, CA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : AMORETA YULIANTI HARLAN
NO. MAHASISWA : 125150159
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PAJAK
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF,
KOMPENSASI MANAJERIAL PUNCAK,
DAN PENGUNGKAPAN TATA KELOLA
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(BEI) SEBELUM DAN SESUDAH AMNESTI
PAJAK

Tanggal : 22 Juli 2019

KETUA PENGUJI:

(Viriany S.E., Ak., M.M., CA., BKP.)

Tanggal : 22 Juli 2019

ANGGOTA PENGUJI:

(Dr. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si., Ak., BKP., CA.)

Tanggal : 22 Juli 2019

ANGGOTA PENGUJI:

(Ardiansyah S.E., M.Si., Ak.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF, KOMPENSASI MANAJERIAL PUNCAK, DAN PENGUNGKAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) SEBELUM DAN SESUDAH AMNESTI PAJAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh dari karakteristik eksekutif, kompensasi manajerial puncak, dan pengungkapan tata kelola perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebelum dan sesudah amnesti pajak. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 40 perusahaan setiap tahunnya. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance*, sedangkan variabel independennya adalah karakteristik eksekutif, kompensasi manajerial puncak, dan pengungkapan tata kelola perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa karakteristik eksekutif tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, kompensasi manajerial puncak berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, dan pengungkapan tata kelola perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: karakteristik eksekutif, kompensasi manajerial puncak, pengungkapan tata kelola perusahaan, *tax avoidance*.

The purpose of this study was to analyze the influence of executives' characteristic, top management compensation and corporate governance of manufacturing company in Indonesian Stock Exchange before and after tax amnesty. The sample used for each year is 40 companies. The dependent variable in this study is tax avoidance, while the independent variables are executives' characteristic, top management compensation and corporate governance. The result show that executives' characteristic has no effect on tax avoidance, top management compensation has a positive effect on tax avoidance and corporate governance has effect on tax avoidance.

Keywords: executives' characteristic, top management compensation, corporate governance, *tax avoidance*.

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat yang dilimpahkan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat pada waktunya. Penulisan ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penyusunan skripsi ini dapat terlaksana berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Ibu Dr. Estralita Trisnawati, SE., M.Si., Ak., BKP, CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama pembuatan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
3. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang telah diberikan untuk menyelesaikan skripsi.
4. Para dosen dan staf pengajar Universitas Tarumanagara yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan membantu penulis selama kuliah di Universitas Tarumanagara.

5. Mama dan Alm. Papa saya yang telah memberikan doa, semangat, dan kasih sayang, baik berupa moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat-sahabat penulis, Pupupu, yang senantiasa mendukung penulis dalam menyusun skripsi.
7. Teman-teman seperjuangan kuliah dan skripsi: Dumb Exclusive, BEM FE UNTAR, dan teman-teman lainnya yang telah setia mendampingi serta memberikan dorongan semangat dan bantuan kepada penulis.
8. Teman-teman satu bimbingan: Felix, Chindy, dan Pranata yang telah saling membantu, memotivasi, dan sama-sama berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga telah turut membantu sampai skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang berguna untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Terima kasih.

Jakarta, 11 Juli 2019

Amoreta Yulianti Harlan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah.....	4
3. Pembatasan Masalah.....	4
4. Perumusan Masalah	4
B. Tujuan dan Manfaat	5
1. Tujuan Penelitian	5
2. Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Gambaran Umum Teori	7
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
B. Definisi Konseptual Variabel	10
1. Karakteristik Eksekutif	10
2. Kompensasi Manajerial Puncak	11
3. Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan	11
4. Amnesti Pajak	13
5. <i>Tax Avoidance</i>	14
C. Kaitan Antar Variabel-Variabel	15
1. Pengaruh karakteristik eksekutif terhadap <i>tax avoidance</i>	15

2.	Pengaruh kompensasi manajerial puncak terhadap <i>tax avoidance</i>	16
3.	Pengaruh pengungkapan tata kelola perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	17
D.	Kerangka Penelitian dan Hipotesis	26
1.	Pengaruh karakteristik eksekutif terhadap <i>tax avoidance</i>	26
2.	Pengaruh kompensasi manajerial puncak terhadap <i>tax avoidance</i>	27
3.	Pengaruh pengungkapan tata kelola perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	28
BAB III	METODE PENELITIAN	
A.	Desain Penelitian	30
B.	Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	30
C.	Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	31
D.	Model Persamaan Regresi Berganda	34
E.	Analisis Data	35
1.	Statistik Deskriptif	35
2.	Model <i>Partial Least Square</i> (PLS)	35
a.	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	35
1.	Uji Validitas Konvergen	36
2.	Uji Validitas Diskriminan	36
3.	Uji Reliabilitas	36
b.	Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	37
1.	Uji <i>R-square</i>	37
2.	Uji <i>Q-square</i>	37
3.	Uji Hipotesis	37
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A.	Deskripsi Subjek Penelitian	40
B.	Deskripsi Objek Penelitian	44
C.	Hasil Analisis Data	54
D.	Pembahasan	61

a.	Pengaruh karakteristik eksekutif terhadap <i>tax avoidance</i>	62
b.	Pengaruh kompensasi manajerial puncak terhadap <i>tax avoidance</i>	63
c.	Pengaruh pengungkapan tata kelola perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	63
BAB V	PENUTUP	
A.	Kesimpulan	65
B.	Keterbatasan dan Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	32
Tabel 4.1	Proses Pemilihan Sampel	33
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif (2015)	46
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif (2017)	50
Tabel 4.4	Hasil <i>Outer Loading</i>	54
Tabel 4.5	Hasil <i>R-square</i>	56
Tabel 4.6	Hasil <i>Q-square</i>	57
Tabel 4.7	Hasil <i>Path Coefficient</i>	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Rasio Pajak Indonesia Tahun 2012-2018	2
Gambar 2.1	Kerangka Penelitian	29
Gambar 3.1	Hipotesis Satu Arah (positif)	38
Gambar 3.2	Hipotesis Satu Arah (negatif)	39
Gambar 4.1	Hasil Model Penelitian	59