

**PERAN *FAMILY OWNERSHIP* DALAM MEMODERASI
PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun Oleh :

IMAM ELFARID WIDYA PUTRA

A.2016.1.33643

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

MALANG

2020

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PERAN FAMILY OWNERSHIP DALAM MEMODERASI PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN
TERHADAP TAX AVOIDANCE

Oleh :

IMAM ELFARID WIDYA PUTRA

A.2016.1.33643

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal
26 Februari 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

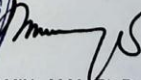


Dra. TRIANA MURTININGTYAS, Ak., MM., CA



Mengetahui,

Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Surakarta



Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D
NIK 202.710.1820x

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINILITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Imam Elfarid Widya Putra
NPK : A.2016.1.33643
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ S1 Akuntansi

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku di STIE Malangkececwara Malang.

Malang, 4 Februari 2020

Mahasiswa



Imam Elfarid Widya Putra

NPK: A.2016.1.33643

LEMBAR SURAT RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçęwara (P3.M)



STIE MALANGKUÇĘWARA
dth. ABM School of Economics



Tera krediasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PT/Akred/SX/II/2018
Tera krediasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PT/Akred/SX/II/2018

SURAT KETERANGAN

Nomor: 0171.2/BAU.02/II/2020

Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçęwara Malang menerangkan bahwa:

Nama : Imam Elfarid Widya Putra
NPK : A.2016.1.33643
Jurusan : Akuntansi
Alamat : Jl. Argopuro 63, Lawang, Malang

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçęwara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari website IDX untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul: **PERAN FAMILY OWNERSHIP DALAM MEMODERASI PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.



11 Februari 2020
Ketua
Ketua Jurusan Akuntansi
Dra. Widanarni Pudjiastuti, Ak. M.Si.CA.
NIK. 202.710.246



Scanned with
CamScanner
Jalan Terusan Candi Kalasan
Malang - Indonesia (65142)

Telp. 62 341 491813 (Hunting)
Fax 62 341 495619

<http://www.stie-mce.ac.id>
e-mail: info@stie-mce.ac.id

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Drs. Bunyamin, MM, Ph.D selaku Ketua STIE Malangkuçeçwara.
2. Ibu Dra. Widanarnani Pudjiastuti, Ak, M.Si selaku Ketua Program Divisi Akuntansi.
3. Ibu Dra. Triana Murtiningtyas Ak, MM., CA, selaku Dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, kesempatan, pikiran, dan tenaga. Serta mengajarkan banyak hal terkait penelitian maupun diluar penelitian yang sangat berharga bagi penulis, serta sangat sabar, telaten, dan ikhlas dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan penelitian.

Sujud syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan serta kelancaran dalam berbagai urusan sehingga penulis dapat menyelesaikan segala tugas. Terima kasih pula penulis ucapkan kepada Bapak dan Ibu tercinta yaitu Bapak Wiyoto dan Ibu Agus Rusmiyati yang telah berjuang semaksimal mungkin dengan merelakan waktu, tenaga, pikiran, dan kebahagiaannya demi tercapainya masa depan anak-anaknya yang lebih baik lagi. Terima kasih telah meluangkan segenap waktu untuk mengasuh, mendidik, membimbing, dan mengiringi perjalanan hidup penulis dengan doa yang tak pernah henti untuk menggapai cita-citanya. Tidak lupa pula penulis sampaikan banyak-banyak terima kasih kepada :

1. Bapak dosen wali Drs. Anang Amir Kusnanto, MM. yang telah banyak memberikan masukan, saran, dan nasehat sehingga penulis dapat terus termotivasi untuk menyelesaikan studinya.
2. Seluruh dosen pengajar STIE Malangkuçeçwara yang telah memberikan segala ilmu dan pengalamannya sehingga penulis tidak hanya mengetahui secara akademik namun juga secara praktik.
3. Seluruh staf karyawan STIE Malangkuçeçwara yang telah turut membantu penulis menyelesaikan studi di STIE Malangkuçeçwara dan penelitian ini.

4. Gesi Hawarie Kusuma S.E., yang telah menemani 2 dalam menyelesaikan semester akhir dan selalu cerewet agar cepat selesai supaya cepat kerja.
5. Jeje dan Ferry yang telah menjadi sepasang sandal jepit yang selalu menemani perjalanan kuliah dan organisasi, Harris, Ajeng, Erika, Ge, Noval, Mas Zul, Mbak Dewi, Mbak Rita, Ulul, Lutfia, Leny, dan teman-teman UKM Jurnalistik lainnya yang telah memberikan banyak pengalaman diluar kegiatan perkuliahan.
6. Teman-teman “*Squad Reborn*” yang selalu meramaikan kelas dan gokil, serta memberikan motivasi dan menjadi tempat *sharing* ketika gabut.
7. Teman-teman Kelas K 2016, yang telah menjadi partner dalam mengarungi kegiatan perkuliahan dan diluar perkuliahan sehingga penulis merasa memiliki keluarga di dalam kampus. Rois, Bagus, Lilis, Awan, Yuan, Bela, Andy, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.
8. Teman-teman seperjuangan satu bimbingan Kinan, Korin, Mbak Dita, dan Mbak Nadya, terima kasih atas saling dukungan dan kerja samanya agar dapat menyelesaikan studi ini bersama-sama.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu di dalam penulisan skripsi ini, penulis mengucapkan banyak-banyak terima kasih.

Semoga amal baik, motivasi, dan dukungan yang diberikan kepada penulis dicatat oleh Allah SWT sebagai amal ibadah dan menjadi tabungan di akhirat kelak. Sekali lagi penulis mengucapkan terima kasih.

Malang, 05 Februari 2020

Penulis,

Imam Elfarid Widya Putra

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peran kepemilikan keluarga pada suatu perusahaan dalam memoderasi pengaruh yang ditimbulkan dari pemberian kompensasi kepada manajemen terhadap tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan pada seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di website resmi Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Subjek penelitian adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jumlah sampel sebanyak 99 perusahaan dan objek penelitian ini kompensasi manajemen dan kepemilikan keluarga pada tahun 2018 yang kemudian diuji menggunakan *software Smart-PLS 3*. Hasil pengujian menunjukkan bahwa setiap variabel independen memiliki pengaruh signifikansi terhadap variabel dependen. Secara parsial variabel kompensasi manajemen (X) berpengaruh negative terhadap penghindaran Pajak (Y). Variabel kepemilikan keluarga (Z) berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak (Y). Dan variabel kepemilikan keluarga (Z) melemahkan pengaruh kompensasi manajemen (X) terhadap penghindaran pajak (Y). Koefisien determinasi (R^2) = 0,384 atau sebesar 38,4% artinya bahwa kompensasi manajemen dan kepemilikan keluarga memengaruhi penghindaran pajak sebesar 38,4% sedangkan sisanya 61,6% penghindaran pajak dipengaruhi oleh variabel lain yang di luar penelitian.

Kata kunci : Kompensasi manajemen, kepemilikan keluarga, penghindaran pajak.

ABSTRACT

This study aims to determine the role of family ownership in a company in moderate the influence caused by providing compensation to management of tax avoidance measures undertaken by the company in All manufacturing companies listed on the official website of the Indonesia Stock Exchange in 2018. Sampling using purposive sampling techniques. The subject of this study are all companies manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The number of samples obtained as many as 99 manufacturing companies and the study object was compensated for management and family ownership in the year 2018 which was then tested using Smart-PLS 3 software. The test results show that each independent variable has a significance effect on the dependent variables. Partially variable management compensation (X) negative impact on tax avoidance (Y). Family ownership Variables (Z) have a positive effect on tax avoidance (Y). And family ownership variables (Z) weaken the influence of management compensation (X) against tax avoidance (Y). The coefficient of determination (R^2) = 0.384 means the management compensation and family ownership affect tax avoidance by 38.4% while the rest of the 61.6% tax avoidance is affected by other variables outside the research.

Keywords : *compensation management, family ownership, tax avoidance.*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul : Peran *Family Ownership* dalam Memoderasi Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap *Tax Avoidance*. Didalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi :

1. Pengaruh kompensasi manajemen terhadap penghindaran pajak.
2. Pengaruh *family ownership* terhadap penghindaran pajak.
3. Peran *family ownership* dalam memoderasi pengaruh kompensasi manajemen terhadap penghindaran pajak.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan, maka dengan segala kerendahan hati, peneliti mohon maaf yang sebesar-besarnya. Dengan besar hati, peneliti membuka diri atas setiap kritik, dan masukan untuk perbaikan dan penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi perluasan informasi di bidang perpajakan.

Malang, 05 Februari 2020

Penulis,

Imam Elfarid Widya Putra

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Lembar Pengesahan	ii
Lembar Orisinalitas	iii
Surat Riset	iv
Daftar Riwayat Hidup.....	v
Ucapan Terima Kasih	vi
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.4.1 Manfaat Teoritis	4
1.4.2 Manfaat Praktis	4
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Tinjauan Teori.....	6
2.1.1. Agency Theory.....	6
2.1.1.1 Mekanisme Pengendalian.....	6
2.1.2. Penghindaran Pajak.....	7
2.1.2.1 Pengertian Penghindaran Pajak	7
2.1.2.2 Model-model Penghindaran Pajak	9
2.1.3. Kompensasi Manajemen	10
2.1.3.1 Pengertian Kompensasi Manajemen	10
2.1.3.2 Bentuk-bentuk Kompensasi Manajemen.....	11
2.1.4. Kepemilikan Keluarga	11

2.2. Penelitian Terdahulu	13
2.3. Model Konseptual Penelitian	18
2.4. Pengembangan Hipotesis	20
2.4.1. Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak	20
2.4.2. Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak .	20
2.4.3. Peran Kepemilikan Keluarga Memoderasi Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak	21
BAB III : METODE PENELITIAN	23
3.1. Jenis Penelitian.....	23
3.2. Populasi dan Sampel	23
3.3. Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	24
3.3.1. Variabel Independen	24
3.3.2. Variabel Dependen	24
3.3.3. Variabel Moderasi	25
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	26
3.5. Metode Analisis	27
3.5.1. Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	27
3.5.2. Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	28
3.5.3. Pengujian Hipotesis.....	29
BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN.....	31
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	31
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian	35
4.2.1. Perhitungan Variabel Bebas atau Independen.....	35
4.2.2. Perhitungan Variabel Terikat atau Dependen	36
4.2.3. Perhitungan Variabel Moderasi.....	36
4.2.4. Statistik Deskriptif	39
4.3. Pengujian Model dan Hipotesis	41
4.3.1. Analisis Model Struktural (<i>Outer Model</i>)	42
4.3.1.1. <i>Convergent Validity</i>	42
4.3.1.2. <i>Discriminant Validity</i>	43

4.3.1.3. <i>Average Varians Validity (AVE)</i>	45
4.3.1.4. <i>Construct Reliability</i>	46
4.3.1.5. <i>Cronbach Alphas's</i>	46
4.3.2. Pengujian Model Pengukuran (<i>Inner Model</i>)	47
4.3.2.1. Koefisien Determinasi (R^2).....	48
4.3.3. Pengujian Hipotesis.....	49
4.4. Pembahasan.....	52
4.4.1. Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak.....	52
4.4.2. Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak .	53
4.4.3. Peran Kepemilikan Keluarga Memoderasi Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak	54
BAB V : PENUTUP	56
5.1. Kesimpulan	56
5.2. Kontribusi Penelitian	57
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	58
5.4. Saran-saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Total Pendapatan dan Kontribusi Pajak	1
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 3.1. Tabel Sampel	24
Tabel 3.2. Tabel Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran.....	26
Tabel 4.1. Data Sampel.....	30
Tabel 4.2. Daftar Objek Penelitian	30
Tabel 4.3. Hasil Perhitungan Variabel Penelitian	39
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.5. Nilai <i>Loading Factor</i>	43
Tabel 4.6. Nilai <i>Cross Loading</i>	43
Tabel 4.7. Nilai <i>Average Varians Extracted (AVE)</i>	45
Tabel 4.8. Nilai <i>Composite Reliability</i>	46
Tabel 4.9. Nilai <i>Cronbach Alpha's</i>	47
Tabel 4.10. Nilai Koefisien Determinasi (R^2).....	48
Tabel 4.11. <i>Output Path Coefficient</i>	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. <i>Outer Model</i>	42
Gambar 4.2. <i>Inner Model</i>	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Beban Pajak dan <i>Book Income</i> Perusahaan.....	60
Lampiran 2. Total Aset Perusahaan.....	64
Lampiran 3. Jumlah Kompensasi Manajemen	68
Lampiran 4. Hasil Perhitungan Variabel	73
Lampiran 5. <i>Outer Model</i>	76
Lampiran 6. Statistik Deskriptif	77
Lampiran 7. <i>Outer Loading</i>	78
Lampiran 8. Nilai <i>Cross Loading</i>	79
Lampiran 9. Nilai Discriminant Validity.....	80
Lampiran 10. Nilai Construct Reliability dan Validity.....	81
Lampiran 11. Nilai <i>R-Square</i>	82
Lampiran 12. <i>Output Path Coefficient</i>	83
Lampiran 13. Kartu Bimbingan Bab I-III.....	84
Lampiran 14. Kartu Bimbingan Bab IV-V	86