

**PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN
TERHADAP TAX AVOIDANCE PERUSAHAAN
DENGAN MEMODERASI FAMILY OWNERSHIP DI INDONESIA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Pada Tahun 2017-2018)**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam
Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi*



DISUSUN OLEH :

BAIQ YULI HARTATI

Nomor Pokok : A.2018.4.34825

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

MALANG

2020

**PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN
TERHADAP TAX AVOIDANCE PERUSAHAAN
DENGAN MEMODERASI FAMILY OWNERSHIP DI INDONESIA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Pada Tahun 2017-2018)**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam
Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi*



DISUSUN OLEH :

BAIQ YULI HARTATI

A.2018.4.34825

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

MALANG

2020

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP TAX AVOIDANCE PERUSAHAAN
DENGAN MEMODERASI FAMILY OWNERSHIP DI INDONESIA (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN
2017-2018)

Oleh :

BAIQ YULI HARTATI

A.2018.4.34825

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

02 September 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

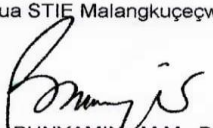
Dosen Pembimbing

ttd

MUNIROH , SE, Ak., MM., CA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçeçwara


Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D

NIK 202.710.182

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Baiq Yuli Hartati
NPK : A.2018.4.34825
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 Malangkeucecwara Malang.

Malang, 16 Agustus 2020

Mahasiswa
METERAI TEMPEL
564AAAHF5662304
6000
LAPISAN BUBUKSIAN



Baiq Yuli Hartati

NPK: A.2018.4.34825

LEMBAR SURAT RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçewara (P3.M)



STIE MALANGKUÇEWARA
d/h. ABM School of Economics



Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PT/Akred/S/XII/2018
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PT/Akred/S/X/2018

SURAT KETERANGAN Nomor: 0566.14/BAAK/VIII/2020

Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçewara Malang menerangkan bahwa:

Nama : Baiq Yuli Hartati
NPK : A.2018.4.34825
Jurusan : Akuntansi
Alamat : Jl Candi Bajang Ratu 3 Malang

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçewara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari BEI, untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul:

Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Dengan Memoderasi *Family Ownership* Di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2018)

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

17 Agustus 2020
Ketua Jurusan Akuntansi



Dra. Rr. Widanarni Pudjiastuti, Ak.,M.Si.CA
NIK 202.710.246

UCAPAN TERIMAKASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Drs. Bunyamin, MM, Ph.D selaku Ketua STIE Malangkuçewara.
2. Ibu Dra. Widanarni Pudjiastuti, Ak, M.Si selaku Ketua Program Divisi Akuntansi.
3. Ibu Muniroh,SE, 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 Mamiq Lalu Kahpi dan Ibunda Siti Patimah 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 Prof. Dr.Yupono Bagyo,MM,MS,CHRP,CPTM yang telah banyak memberikan masukan, saran, dan nasehat sehingga penulis dapat terus termotivasi untuk menyelesaikan studinya.
2. Seluruh dosen pengajar STIE Malangkuçewara yang telah memberikan segala ilmu dan pengalamannya sehingga penulis tidak hanya mengetahui secara akademik namun juga secara praktik.
3. Seluruh staf karyawan STIE Malangkuçewara yang telah turut membantu penulis menyelesaikan studi di STIE Malangkuçewara dan penelitian ini.
4. Teman-teman “*Squad Lombok*” yang selalu meramaikan kelas dan gokil, serta memberikan motivasi dan menjadi tempat *sharing* ketika gabut.
5. Teman-teman ”*Squad Oyib*” Dicha,Ipa,Jannah,Rosi,Yuliana yang selalu maramaikan Grup Whatsapp , yang selalu memberi dukungan serta motivasi
6. Adik-Adikku Jannah,Aditya dan Rahman Yang selalu memberi semangat walaupun lewat Rumah

7. Teman-teman seperjuangan, merdianto, andre, ecal, dwi, bambang, rizal terima kasih atas saling dukungan dan kerja samanya agar dapat menyelesaikan studi ini bersama-sama.
8. 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, 16 Agustus 2020

Penulis,

Baiq Yuli Hartati

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 2017 sampai 2018. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Subjek penelitian adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jumlah sampel sebanyak 91 perusahaan dan objek penelitian ini kompensasi manajemen dan kepemilikan keluarga pada tahun 2017-2018 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 negative terhadap penghindaran pajak (Y). Dan variabel kepemilikan keluarga (Z) melemahkan pengaruh kompensasi manajemen (X) terhadap penghindaran pajak (Y).

Pada Tahun 2017 Koefisien determinasi (R^2) = 0,086 atau sebesar 8,6% artinya bahwa kompensasi manajemen dan kepemilikan keluarga memengaruhi penghindaran pajak sebesar 8,6% sedangkan sisanya 91,4% penghindaran pajak dipengaruhi oleh variabel lain yang di luar penelitian, sedangkan pada tahun 2018 Koefisien Determinasi (R^2) = 0,037 atau sebesar 3,7% sedangkan sisanya 96,3% penghindaran pajak dipengaruhi oleh variabel lain yang di luar penelitian.

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

ABSTRACT

This research aims to determine the role of family ownership in a company in moderate the influence arising from compensation to management of tax evasion measures conducted by the company in all manufacturing companies listed on the official website of the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2018. Sampling using purposive sampling techniques. The research subject is all companies manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The number of samples was 91 companies and the object of this research compensated management and family ownership in the year 2017-2018 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 evasion (Y). The Family ownership variable (Z) negatively affects the tax evasion (Y). And family ownership variables (Z) weaken the influence of management compensation (X) against tax evasion (Y).

In the year 2017 coefficient of determination (R^2) = 0.086 or 8.6% means that management compensation and family ownership influenced the tax evasion of 8.6% while the remainder of the 91.4% tax evasion was affected by other variables beyond the research, while in the year 2018 coefficient of determination (R^2) = 0.037 or as of 3.7% while the remaining 96.3% of tax evasion is affected by other variables outside the research

Keywords: compensation management, family ownership, tax evasion.

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Lembar Pengesahan	ii
Lembar Orisinalitas	iii
Surat Riset	iv
Daftar Riwayat Hidup	v
Ucapan Terimakasih	vi
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang Masalah	1
1.2.Rumusan masalah	2
1.3.Tujuan Penelitian	2
1.4.Manfaat Penelitian	2
1.4.1. Manfaat Teoritis	3
1.4.2. Manfaat Praktis	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1. Tinjauan Materi	4
2.1.1. Definisi Pajak	4
2.1.2. Manajemen Pajak	5
2.1.3. Perencanaan Pajak	6
2.1.4. Prinsip Perencanaan Pajak	7
2.1.5. Mekanisme Perencanaan Pajak	7
2.1.6. Penghindaran Pajak	8

2.1.6.1. Pengertian Penghindaran Pajak	8
2.1.6.2. Model-model Penghindaran Pajak	8
2.1.7. Kompensasi Manajemen	11
2.1.7.1. Pengertian Kompensasi Manajemen	11
2.1.7.2. Bentuk-bentuk Kompensasi Manajemen	11
2.1.8. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.8.1. Mekanisme Pengendalian	13
2.1.9. Kepemilikan Keluarga	13
2.2. Penelitian Terdahulu	14
2.3. Model Konseptual Penelitian	24
2.4. Pengembangan Hepotesis	25
2.4.1. Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak	25
2.4.2. Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak	26
2.4.3. Kepemilikan Keluarga Memoderasi Hubungan Kompensasi	26
2.5. Kerangka pemikiran	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1. Jenis Penelitian	28
3.2. Populasi Dan Sample	28
3.3. Variabel, Operasional, dan Pengukuran	29
3.3.1. Variabel Independen	29
3.3.2. Variabel Dependen	30
3.3.3. Variabel Moderasi	30
3.4. Metode Pengumpulan Data	31
3.5. Metode Analisis	32
3.5.1. Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	32
3.5.2. Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	33

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAAN	35
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	35
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian	39
4.2.1. Perhitungan Variabel Bebas atau Independen	39
4.2.2. Perhitungan Variabel Terikat atau Dependen	39
4.2.3. Perhitungan Variabel Moderasi	40
4.2.4. Statistik Deskriptif	42
4.3. Pengujian Model dan Hepotesis	44
4.3.1. Analisis Model Struktural atau <i>Outer Model</i>	45
4.3.1.1. <i>Convergent Validity</i>	45
4.3.1.2. <i>Discriminant Validity</i>	46
4.3.1.3. <i>Average Varians Extracted (AVE)</i>	49
4.3.1.4. <i>Construct Reliability</i>	50
4.3.1.5. <i>Cronbach Alpha's</i>	50
4.3.2. Pengujian Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	51
4.3.2.1. <i>Koefisien Determinasi (R2)</i>	52
4.3.3. Pengujian Hipotesis	53
4.4. Pembahasan	56
4.4.1. Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak	56
4.4.2. Pengaruh <i>Family Ownership</i> terhadap Penghindaran Pajak	57
4.4.3. Peran <i>Family Ownership</i> dalam Memoderasi	58
BAB V :PENUTUP	60
5.1. Kesimpulan	60
5.2. Kontribusi Penelitian	61
5.3. Keterbatasan Penelitian	62
5.4. Saran-Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1. Tabel Sampel	29
Tabel 3.2. Variabel , Operasionalisasi, dan Pengukuran	31
Tabel 4.1. Data Sampel	36
Tabel 4.2. Daftar Objek Penelitian	36
Tabel 4.3. Hasil Perhitungan Variabel Penelitian	40
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.5. Loading Factor	46
Tabel 4.6. Nilai Cross Loading	47
Tabel 4.7. Nilai <i>Average Varians Extracted</i> (AVE)	49
Tabel 4.8. Nilai <i>Composite Reliability</i>	50
Tabel 4.9. Nilai <i>Cronbach Alpha's</i>	50
Tabel 4.10 Nilai <i>R-square</i>	53
Tabel 4.11 <i>output path coefficient</i>	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Penelitian	25
Gambar 4.1. Outer Model	45
Gambar 4.2 <i>Inner Model</i>	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tax Payable Income dan Book Income	65
Lampiran 2 Total asset Perusahaan	70
Lampiran 3 Kompensasi Manajemen	72
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Variabel	75
Lampiran 5 Model Pengukuran dan Struktural	77
Lampiran 6 Statistik Deskriptif	78
Lampiran 7 Nilai <i>Outer Loading</i>	79
Lampiran 8 Nilai <i>Cross Loading</i>	80
Lampiran 9 Nilai <i>Construct Reliability dan Validity</i>	81
Lampiran 10 Nilai <i>R-Square</i>	82
Lampiran 11 <i>Output Path Coefficient</i>	83
Lampiran 12 Kartu Bimbingan	84