

PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN DAN REPUTASI
AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK DI
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA



OLEH:
SARTIKA CHANDRA TJIANG
3203012295

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN DAN REPUTASI
AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK DI
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA
MANDALASURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
SARTIKA CHANDRA TJIANG
3203012295

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

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 : Sartika Chandra Tjiang

NRP : 3203012295

Judul Skripsi : PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN
DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK DI PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA

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, 30 Januari 2016

Yang menyatakan



(Sartika Chandra Tjiang)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

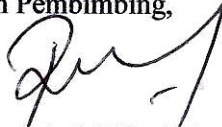
PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK DI PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

OLEH:

**SARTIKA CHANDRA TJIANG
3203012295**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak.

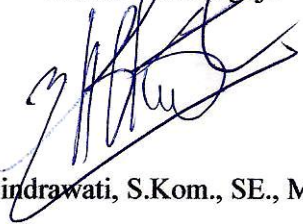
Tanggal: 30 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Sartika Chandra Tjiang NRP 3203012295

Telah diuji pada tanggal 2 Maret 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si.

Mengetahui:



Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PERSEMBAHAN

Puji syukur dan terimakasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas bimbingan, tuntunan dan kasih-Nya yang begitu besar pada saya sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini tepat waktu dengan hasil yang baik serta rahmatNya yang berlimpah atas teraihnya gelar sarjana dan hari yang membahagiakan ini.

Ucapan terimakasihku kepada Dosen Pembimbing saya yang selalu membimbing, menuntun dan memberikan dorongan semangat kepada saya untuk dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini dengan sangat baik, juga kepada orangtua yang telah yang telah membesarkan saya dengan penuh kasih sayang dan membiayai pendidikan saya sampai hari ini dan selalu menyupport saya hingga skripsi ini dapat terselesaikan. Akhir kata saya ucapkan terima kasih banyak kepada Tuhan Yesus Kristus yang tidak pernah berhenti menyertai langkah kita semua, Amin. Skripsi ini kupersembahkan kepada :

1. Dosen Pembimbing saya, yaitu
Bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak.
2. Ke-dua orangtua saya, papa dan mama
3. Keluarga besar
4. Sahabatku dan teman-teman seperjuangan yang tidak dapat kusebutkan satu persatu, terima kasih banyak.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga tugas akhir skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Tugas akhir skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis ingin mengucapkan terima kasih juga kepada para pihak yang sudah membantu dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini. Khususnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penyusunan tugas akhir skripsi ini.
4. Bapak Yohanes Harimurti, SE, M.Si., Ak. selaku Dosen Wali yang selalu memberikan dukungan dan memberikan saran atas studi yang ditempuh oleh pemegang.
5. Seluruh Staf pengajar pada Universitas Katolik Widya Mandala yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.

6. Orang tua, kakak, adik, dan sepupu yang selalu mendukung dalam doa, memberikan semangat, dan bantuan sarana prasarana pemegang untuk menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
7. Winny Wiyono, Olivia Nyotorahadjo, dan Felicia Magdalena K, yang telah membantu penulis mencari buku acuan dan memberi masukan dalam penulisan.
8. Teman-teman semua yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu yang juga turut membantu, memberikan dukungan, motivasi, kritik, dan saran kepada pemegang.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan tugas akhir skripsi ini dan mohon maaf apabila ada kesalahan kata atau hal-hal yang kurang berkenan di hati para pembaca. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan bisa menjadi acuan dalam penelitian berikutnya.

Surabaya, 30 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	16
2.3 Pengembangan Hipotesis	24
2.4 Model Analisis	28

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	30
3.2 Identifikasi Variabel dan Definisi Operasional	
Variabel.....	30
3.3 Jenis Data dan Sumber Data.....	34
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	34
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan	
Sampel	35
3.6 Teknik Analisa Data	36

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Karakteristik Obyek Penelitian	43
4.2 Deskripsi Data	44
4.3 Analisis Data	50
4.4 Pembahasan.....	55

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan	59
5.2 Keterbatasan.....	60
5.3 Saran	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang.....	12
Tabel 4.1 Penarikan Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	47
Tabel 4.4 Perhitungan Multikolinieritas	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.7 Hasil Perhitungan Regresi Linier Berganda.....	50

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	29
Gambar 4.1. Normalitas P Lot	46

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. *Output Descriptive Statistics*
- Lampiran 2. *Output Uji Normal Probability Plot*
- Lampiran 3. *Output Uji Statistik dengan Kolmogorov-Smirnov Z (1-Sample K-S)*
- Lampiran 4. *Output Coefficients Uji Multikolinieritas*
- Lampiran 5. *Output Uji Heterokedastisitas Correlation Spearman*
- Lampiran 6. *Output Uji Autokorelasi Durbin-Watson*
- Lampiran 7. *Output Regresi Linear Berganda*
- Lampiran 8. *Output Koefisien Determinasi (R^2)*

ABSTRAK

Perbankan merupakan suatu unit usaha yang diawasi ketat operasinya oleh lembaga keuangan, selain itu tunduk pada aturan PSAK. Di sisi lain perbankan juga harus mempertanggung jawabkan kinerja pada pemegang saham. Dalam menyenangkan pemegang saham, karyawan dituntut untuk bekerja dengan seoptimal mungkin. Adanya tuntutan untuk bekerja optimal tetapi tidak mendapatkan apapun membuat karyawan cenderung mengabaikan. Kompensasi pun diberikan sehingga karyawan termotivasi untuk bekerja secara optimal untuk menyenangkan pemegang saham. Pemegang saham senang bila laba perusahaan meningkat karena akan memperoleh deviden. Tetapi laba yang meningkat disisi lain akan mempengaruhi besarnya pajak yang dibayarkan perusahaan. Dilain pihak auditor yang bereputasi akan menjaga kualitas dari hasil audit yang dipublikasikan. Dalam menjaga kualitasnya, auditor akan melihat lebih teliti terhadap aspek yang sering terjadi salah saji seperti laba perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris kompensasi manajemen dan reputasi auditor memiliki pengaruh terhadap manajemen pajak dengan pengukuran GAAP ETR (*Effective Tax Rate*). Variabel independen yang digunakan adalah kompensasi manajemen dan reputasi auditor. Objek penelitian adalah 60 perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2011-2014. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) tidak terdapat pengaruh kompensasi manajemen terhadap manajemen pajak, dan (2) reputasi auditor berpengaruh secara negatif signifikan terhadap manajemen pajak.

Kata Kunci: Kompensasi Manajemen, GAAP ETR, Reputasi Auditor, Manajemen Pajak

ABSTRACT

Banking is a business unit whose operations are strictly supervised by the financial institution, and other than that it must be subject to the rules of IAS. On the other hand, banks must also be take responsibility for the performance of the shareholders. To get shareholders. Shareholders become happy, employees are demanded to work optimally. The demand to work optimally, but the employees not getting anything make employees tend to ignore the demands requested. Compensation was given so that employees are motivated to work optimally to please the shareholders. Shareholders become happy when the company's profit increasing because it will earn dividends. But profits increased on the other hand will affect the amount of tax paid by the company. On the other hand a reputable auditor will maintain the quality of the audit results that are published. In maintaining its quality, the auditor will look at more closely on aspects that often occurs misstatements such as profits.

This experimental study is conducted to examine the effect of management compensation and auditor reputation on the implementation of tax management measured by GAAP ETR (Effective tax rate). The independent variables in this study are management compensation and auditor reputation. The population used in this study is 60 banking corporations listed during the period of 2011-2014 in Indonesia Stock Exchange. Purposive sampling is used as the method in this study since it is suitable with the samples' criteria. Based on the results of this study, it was found that (1) management compensation has no significant effect towards the tax management, and (2) auditor reputation has a significant negative effect towards tax management.

Keywords: *management compensation, GAAP ETR, auditor reputation, tax management*