

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015 – 2019)**

**SKRIPSI**

**OLEH**

**SISKA SELVIKA NINGSIH**

**11150000238**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2020**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015 – 2019)**

**SKRIPSI**

**OLEH**

**SISKA SELVIKA NINGSIH**

**11150000238**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2020**

# **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN  
PAJAK(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2015 – 2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.AK) pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)-Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 15 Agustus 2020

SISKA SELVIKA NINGSIH

11150000238

---

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2019)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.AK) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Nelli Novyarni, S.E, M.Si., Ak., CSRS., CSRA., CSP dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 15 Agustus 2020

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Nelli Novyarni, S.E, M.Si., Ak.,  
CSRS., CSRA., CSP

Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT

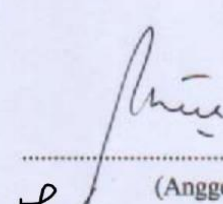
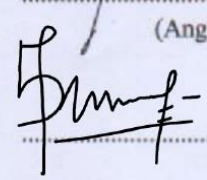
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN  
PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2015 – 2019)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal dengan nilai

**Panitia Ujian Skripsi**

1. .... ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
  
2. .... ; Nelli Novyarni, S.E, M.Si., Ak., CSRS.,  
CSRA., CSP  
(Pembimbing)
  
3.  ..... ; Dr Rimi Gusliana Mais, M.Si  
(Anggota Penguji)
  
4.  ..... ; Juniarti SE, M.AK  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT atas karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Bapak Drs. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAATselaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Nelli Novyarni, S.E, M.Si., Ak., CSRS., CSRA., CSPselaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Segenap keluarga penulis tercinta yaitu Bapak Salman dan Ibu Asnita selaku Orang tua, Bapak Supriyadi dan Ibu Maryani selaku Mertua, Kakak pertama Sinta Martalita Ningsih, Adik pertama Sherly Aprillia Ningsih dan Suami Pirizki Adzlansah dan anak saya Rendra zidan alfatih serta seluruh keluarga

yang senantiasa memberi dukungan dan doa sehingga penulis dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Rekan kuliah angkatan 2015 dan sahabat-sahabat tersayang yaitu Ka Irma, Roro, Putri, Cindy, Sri dan semua yang saling memberikan dukungan dan doa disaat kita semua sama-sama sibuk dengan tugas karya tulis masing-masing.
9. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 15 Agustus 2020



Siska Selvika Ningsih

11150000238

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Siska Selvika Ningsih  
NPM : 11150000238  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN  
PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2015 – 2019)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 15 Agustus 2020

Yang menyatakan



Siska Selvika Ningsih



## ABSTRAK

Nama	: Siska Selvika Ningsih
NPM	: 11150000238
Program Studi	: S-1 Akuntansi
<b>PENGARUH <i>CORPORATE GOVERNANCE</i> TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2019)</b>	
<p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Dewan komisaris, komisaris independen, kompensasi dewan komisaris dan dewan direksi serta komite audit terhadap manajemen pajak baik secara parsial maupun simultan. Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah strategi penelitian Kausalitas dengan metode penelitian yang digunakan adalah metode dokumentasi. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data yang bersifat kuantitatif yang diambil dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang telah diaudit tahun 2015-2019 dengan menggunakan program <i>SoftwareEviews</i> versi 10.</p> <p>Hasil penelitian membuktikan bahwa: 1) Dewan Komisaris berpengaruh Positif terhadap Manajemen Pajak. 2) Komisaris Independen berpengaruh Positif terhadap Manajemen pajak. 3) Kompensasi dewan komisaris dan dewan direksi berpengaruh Negatif terhadap manajemen pajak. 4) komite audit berpengaruh Positif terhadap Manajemen pajak dan 5) Dewan komisari, komisaris independen, kompensasi dewan direksi dan dewan komisaris serta komite audit berpengaruh secara simultan terhadap Manajemen Pajak.</p>	
<b>Kata Kunci: Dewan komisaris, komisaris independen, kompensasi dewan komisaris dan dewan direksi serta komite audit</b>	

## ABSTRACT

Nama	: Siska Selvika Ningsih
NPM	: 11150000238
Program Studi	: S-1 Accounting
<b>THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE ON TAX MANAGEMENT (Empirical Study of Manufacturing Companies on the Indonesia Stock Exchange 2015 - 2019)</b>	
<p>This study aims to determine the effect of the board of commissioners, independent commissioners, compensation of the board of commissioners and the board of directors as well as the audit committee on tax management either partially or simultaneously. The research strategy used in this research is causality research strategy with the research method used is the documentation method. In this study, researchers used quantitative data taken from the audited financial statements of manufacturing companies 2015-2019 using the Software Eviews version 10 program.</p> <p>The research results prove that: 1) The Board of Commissioners has an effect positive on Tax Management. 2) Independent Commissioner has an effect positive on tax management. 3) Compensation of the board of commissioners and the board negative of directors has an effect on tax management. 4) the audit committee has an effect positive on tax management and 5) the board of commissioners, the independent commissioner, the compensation for the board of directors and the board of commissioners as well as the audit committee has a simultaneous effect on tax management.</p>	
<b><i>Keywords: Board of commissioners, Independent commissioner, Compensation for the board of commissioners and board of directors and Audit committee</i></b>	

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xiv
LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1.Latar Belakang .....	1
1.2.Perumusan Masalah.....	6
1.3.Tujuan Penelitian.....	6
1.4.Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB 2 KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Review Penelitian Sebelumnya.....	8
2.2.Landasan Teori.....	10
2.2.1. Teori Keagenan .....	10
2.2.2. <i>CorporateGovernance</i> .....	11
2.2.2.1 Manfaat dan Tujuan <i>Corporate Governance</i> .....	13
2.2.2.2 Prinsip – Prinsip <i>Corporate Governance</i> .....	13
2.2.2.3 Struktur <i>Corporate Governance</i> .....	16
2.2.2.4Faktor-Faktor <i>Corporate Governance</i> .....	20
2.2.3. Dewan komisaris .....	21
2.2.4.Komisaris Independen .....	22

2.2.5. Jumlah Kompensasi .....	24
2.2.6. Komite Audit .....	25
2.2.7. Pajak .....	26
2.2.8. Manajemen Pajak .....	29
2.3. Pengaruh Antar variabel .....	33
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	36
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian .....	37
<b>BAB 3 METODA PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	38
3.2. Populasi dan Sampel.....	38
3.2.1. Populasi Penelitian .....	38
3.2.2. Sampel Penelitian .....	38
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data .....	40
3.4. Operasionalisasi Variabel .....	41
3.4.1. Variabel Independen.....	41
3.4.2. Variabel Dependen .....	43
3.5. Metoda Analisis Data .....	45
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	45
3.5.2. Analisis Regresi Data Panel.....	46
3.5.3. Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	47
3.5.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	58
3.5.5. Uji Asumsi Klasik .....	51
3.5.6. Model Pengujian Hipotesis .....	53
3.5.7. Uji Hipotesis .....	54
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>57</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	57
4.2. Analisis Data .....	57
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	58
4.2.2. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	61
4.2.2.1 Uji Chow .....	61
4.2.2.2 Uji Hausman .....	62
4.2.3 Pengujian Hipotesis .....	63

4.2.3.1 Uji Regresi Data Panel (FEM) .....	63
4.2.3.2 Uji t .....	65
4.2.3.3 Uji f .....	66
4.2.3.4 Uji Koefisien Determinasi .....	67
4.2.4 Interpretasi Hasil Penelitian .....	68
4.2.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Pajak....	68
4.2.4.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak .....	68
4.2.4.3 Pengaruh Kompensasi dewan direksi dan dewan komisaris Terhadap Manajemen Pajak .....	69
4.2.4.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Pajak.....	70
4.2.4.5 Pengaruh Dewan komisari, Komisaris independen, Kompensasi dewan direksi dan dewan komisaris, serta Komite Audit Terhadap Manajemen Pajak.....	71
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>72</b>
5.1. Simpulan .....	72
5.2. Saran .....	73
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	73
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>74</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	38
Gambar 3.1 Pengajian kesesuaian Model .....	54
Gambar 4.1 Uji Normalitas Data .....	71

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel .....	41
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel.....	42
Tabel 3.3 Definisi operasional variabel .....	47
Tabel 4.1 Daftar Sampel Penelitian .....	61
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.3 Uji Chow.....	64
Tabel 4.4 Uji Hausman .....	65
Tabel 4.5 Analisis Regresi Data Panel Model Fixed Effect Model.....	66
Tabel 4.6 Analisis Regresi Uji t .....	68
Tabel 4.7 Analisis Uji F dan Koefisien Determinasi .....	70

## **LAMPIRAN**

Lampiran Nama Sampel Perusahaan

Lampiran Data Penelitian

Lampiran Output Eviews

Lampiran Tabel t

Lampiran Tabel F

Lampiran Tabel Durbin Watson

Lampiran Bio Data Peneliti