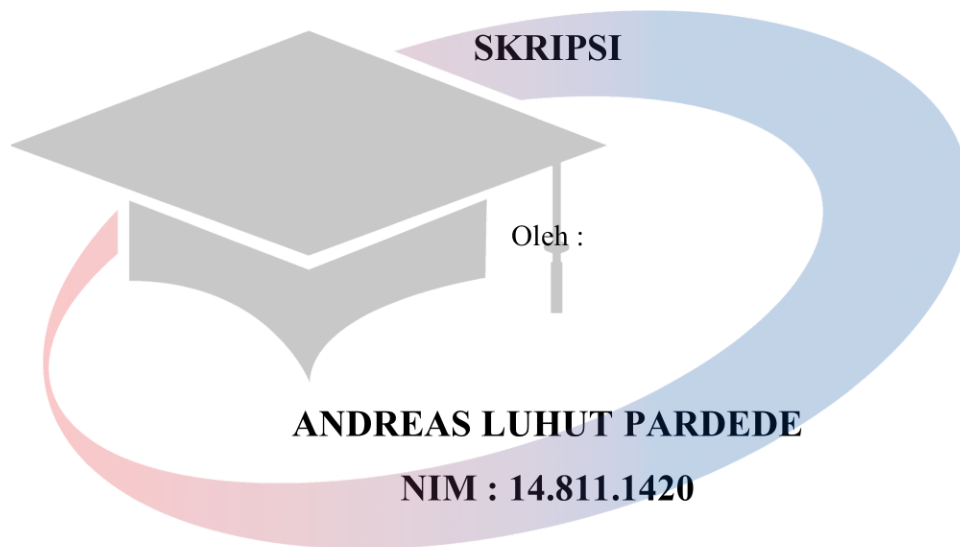


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2015-2018**



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**ANALYSIS OF INFLUENCING FACTORS  
TAX MANAGEMENT IN COMPANY  
THE PROPERTY AND REAL ESTATE  
REGISTERED ON THE STOCK EXCHANGE  
INDONESIA PERIOD  
2015-2018**

**FINAL RESEARCH**

By :

**ANDREAS LUHUT PARDEDE**

**NIM : 14.811.1420**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2015-2018**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**Andreas Luhut Pardede  
NIM.148111420**

Disetujui oleh :

Dosen Pembimbing

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

Medan, 27 Agustus 2020

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi  
Akuntansi,

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

## LEMBARAN PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas sebagai berikut:

NIM : 148111420  
Nama : Andreas Luhut Pardede  
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak pada perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018.**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar benarnya bahwa **Penelitian Tugas Akhir dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Program Studi Akuntansi STIE-Mikroskil yakni berupa **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu demi pengembangan ilmu pengetahuan saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya dimasa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 11 Agustus 2020

Saya yang membuat pernyataan,



Andreas Luhut Pardede

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, tingkat utang, *profitabilitas*, komite audit dan komisaris independen terhadap manajemen pajak pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 - 2018.

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 84 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 21 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 - 2018. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil analisis menunjukkan secara simultan variabel ukuran perusahaan, tingkat utang, *profitabilitas*, komite audit dan komisaris independen berpengaruh terhadap manajemen pajak. Secara parsial, ukuran perusahaan, tingkat utang, *profitabilitas*, komite audit dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak.

**Kata Kunci:** *Tingkat Utang, Profitabilitas, Komite Audit Dan Komisaris Independen, Manajemen Pajak*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

This study aims to find out and analyze the effect of company size, debt level, profitability, audit committee and independent commissioners have an effect on tax management of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015 - 2018.

The population in this study were 84 companies. The sampling method used was purposive sampling and obtained 21 companies as research samples. The research data was obtained from the financial statements of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015 - 2018. The data testing method used is multiple linear regression analysis.

The results of the analysis show that simultaneously the variables of company size, level of debt, profitability, audit committee and independent commissioners have an effect on tax management. Partially, company size, level of debt, profitability, audit committee and independent commissioners have no effect on tax management.

Keywords: Debt Level, Profitability, Audit Committee and Independent Commissioner, Tax Management



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkah, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2018” ini dapat selesai

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian syarat akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi Konsentrasi Bidang Akuntansi Pajak pada STIE – MIKROSKIL Medan.

Penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari nasihat, bimbingan dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing dan selaku Ketua Program Studi Akuntansi, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, motivasi, dan saran selama proses penyelesaian tugas akhir ini.
2. Ibu Anita Tarihoran S.E., M.Si. selaku Dosen Pendamping Pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, motivasi, dan saran selama proses penyelesaian tugas akhir ini.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan, yang telah banyak mendukung kelancaran akademis.
4. Bapak William, S.Kom., M.M, selaku Wakil Ketua 1 STIE Mikroskil Medan, yang telah banyak mendukung kelancaran akademis.
5. Seluruh Staf Pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan, yang telah banyak memberikan pengetahuan dan bimbingan dalam perkuliah sampai penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Yang teristimewa untuk kedua orang tua penulis, Terimakasih karena tak henti-hentinya memberikan doa dan pengorbanan yang tidak mungkin dapat terbalas sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

7. Kepada Tante, Adik dan Opung saya terkasih (dr.Farida, Sarah, Frans, Nikolas, Nona, Op Soit dan Op Doli) telah senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat terus belajar dan mampu menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Kepada teman-teman yang telah mendukung dengan doa dan motivasi, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini (Yohannes, Evi, Roria, Desy, Zainab, Mhd Rifai, Gracia Casey, Ricky E, Ruth Feby, Tamara, Nelly dan Paskah).
9. Kepada pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang turut membantu penulis menyelesaikan tugas akhir ini.

Hanya ucapan syukur dan doa yang dapat penulis panjatkan, semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan kasih sayang yang telah Bapak, Ibu, Orangtua, Saudara, Sahabat dan teman-teman berikan.

Akhir kata, semoga tugas akhir ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Medan, 2 Agustus 2020

Penulis

UNIVERSITAS  
Andreas Luhut Pardede  
MIKROSKIL



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>I</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>II</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>III</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>VII</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>VIII</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>IX</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Ruang Lingkup.....	4
1.4. Tujuan Penelitian .....	5
1.6. Originalitas Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>8</b>
<b>2.1. Landasan Teori</b> .....	<b>8</b>
2.1.1. Manajemen Pajak.....	8
2.1.2. Ukuran Perusahaan .....	12
2.1.3. Tingkat Utang .....	14
2.1.4. Profitabilitas.....	16
2.1.5. Komite Audit .....	18
2.1.6. Komisaris Independen .....	20
<b>2.2. Review Penelitian Terdahulu</b> .....	<b>22</b>
<b>2.3. Kerangka Konseptual</b> .....	<b>26</b>
<b>2.4. Pengembangan Hipotesis</b> .....	<b>27</b>
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak .....	27
2.4.2. Pengaruh Tingkat Utang terhadap Manajemen Pajak .....	28
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak .....	28
2.4.4. Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Pajak .....	29
2.4.5. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak.....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>30</b>
<b>3.1. Jenis Penelitian</b> .....	<b>30</b>
<b>3.2. Objek Penelitian</b> .....	<b>30</b>
<b>3.3. Metode Pengumpulan Data</b> .....	<b>30</b>
<b>3.4. Populasi dan Sampling</b> .....	<b>31</b>
<b>3.5. Definisi Operasional Variabel</b> .....	<b>31</b>
3.5.1. Variabel Dependen (Y).....	31
3.5.2. Variabel Independen (X) .....	32
<b>3.6. Metode Analisis Data</b> .....	<b>35</b>
Pengujian Asumsi Klasik.....	35
Uji Normalitas .....	35

Uji Multikolinearitas.....	37
Uji Heteroskedastisitas .....	37
Uji Autokorelasi.....	38
3.6.2. Pengujian Hipotesis .....	39
Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F) .....	39
Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t).....	40
Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
<b>4.1. Hasil Penelitian.....</b>	<b>42</b>
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	42
4.1.2. Uji Asumsi Klasik Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming ....	44
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	48
4.1.4 Pengujian Hipotesis .....	53
<b>4.2. Pembahasan .....</b>	<b>56</b>
4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak .....	57
4.2.2. Pengaruh Tingkat Utang terhadap Manajemen Pajak .....	57
4.2.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak .....	58
4.2.4. Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Pajak .....	58
4.2.5. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak.....	59
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>61</b>
<b>5.1 Kesimpulan .....</b>	<b>61</b>
<b>5.2 Saran .....</b>	<b>61</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>63</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>65</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>80</b>

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	27
Gambar 4.1. Grafik histogram sebelum transformasi data dan data <i>trimming</i> .....	45
Gambar 4.2. Uji normalitas dengan <i>normal probability plot</i> sebelum transformasi data dan data <i>trimming</i> .....	45
Gambar 4.3. Grafik <i>scatterplot</i> sebelum transformasi data dan data <i>trimming</i> .....	47
Gambar 4.4. Grafik histogram setelah transformasi data dan data <i>trimming</i> .....	49
Gambar 4.5. Uji normalitas dengan normal probability plot setelah transformasi data dan data <i>trimming</i> .....	50
Gambar 4.6. Grafik <i>scatterplot</i> setelah transformasi data dan data <i>trimming</i> .....	51



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Manajemen Pajak .....	2
Tabel 2.1. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	31
Tabel 3.2. Defenisi Operasional Variabel .....	33
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4.2. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	46
Tabel 4.3. Hasil Pengujian Multikolinearitas sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	46
Tabel 4.4. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	47
Tabel 4.5. Hasil Pengujian Autokorelasi sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	48
Tabel 4.6. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	50
Tabel 4.7. Hasil Pengujian Multikolinearitas setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	51
Tabel 4.8. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	52
Tabel 4.9. Hasil Pengujian Autokorelasi Hipotesis pertama setelah Transformasi Data.....	52
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Simultan Uji Simultan (Uji Statistik F) .....	53
Tabel 4.11. Hasil Pengujian Hipotesis Uji Signifikansi Parsial (Uji T) .....	53
Tabel 4.12. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	65
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian .....	68
Lampiran 3 Data Penelitian .....	70
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data Trimming.....	74



# UNIVERSITAS MIKROSKIL