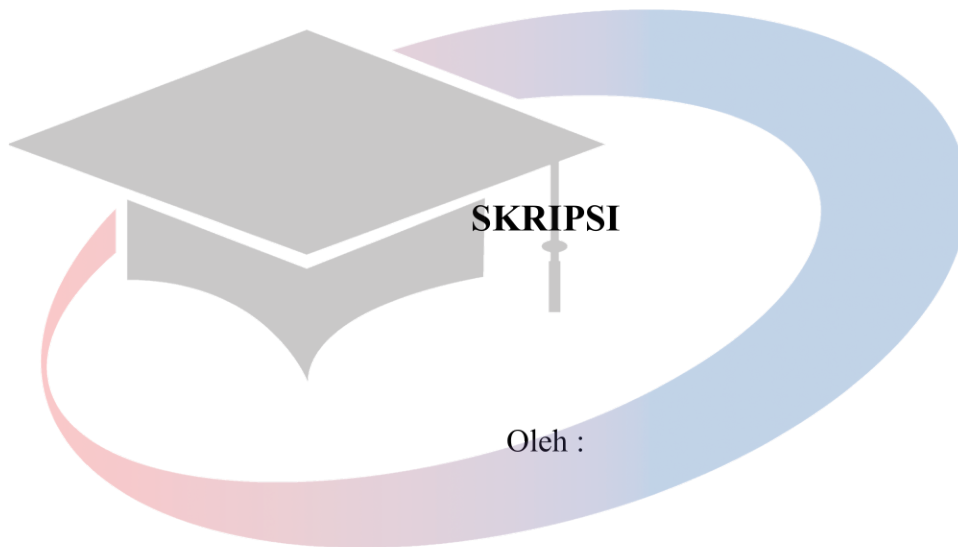


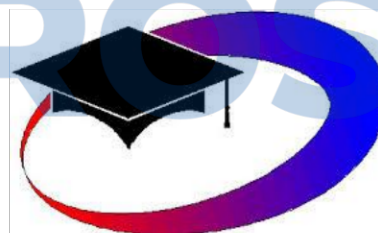
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PROPERTY DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
2012-2015**



NATALIA PURNAMA SARI. C.

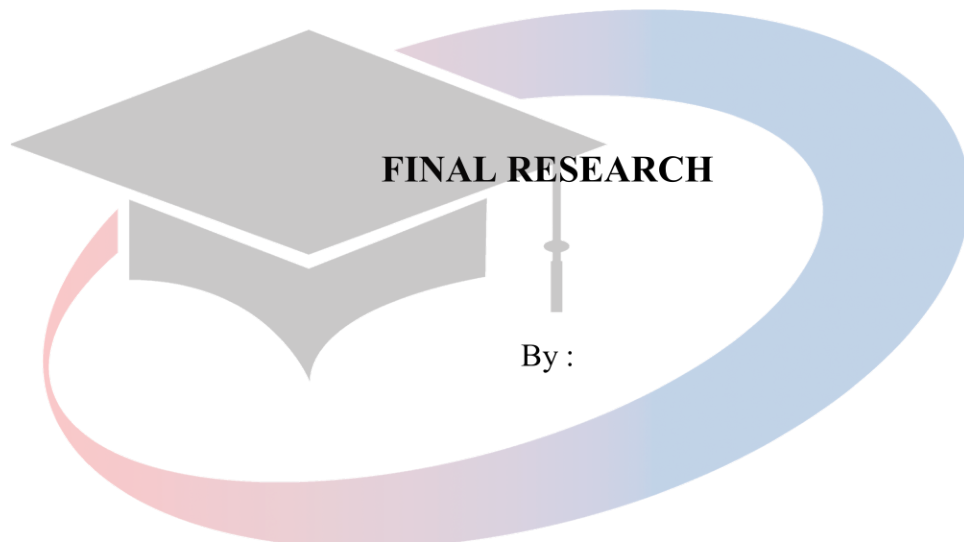
NIM. 138110800

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

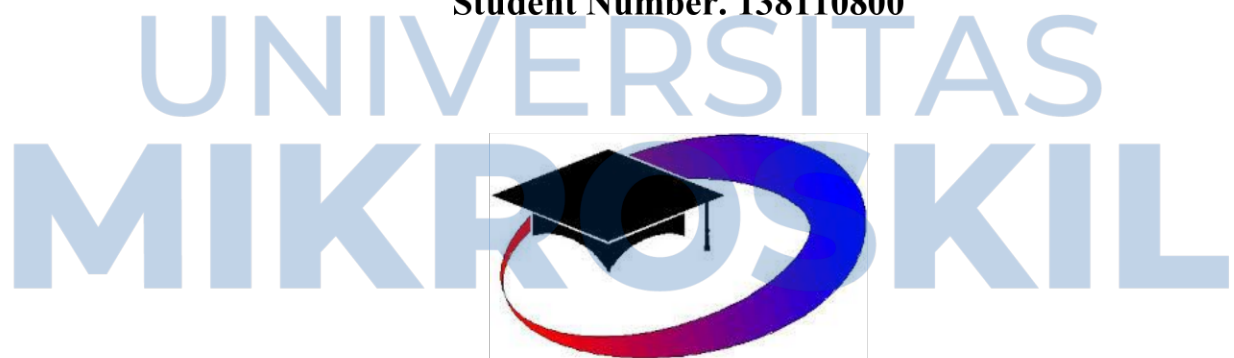


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2017**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT
TAX AVOIDANCE AT PROPERTY AND
REAL ESTATE COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2012-2015**



**NATALIA PURNAMA SARI. C.
Student Number. 138110800**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2017**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
2012-2015**

SKRIPSI

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

Oleh:

**NATALIA PURNAMA SARI. C.
NIM. 138110800**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing I,

Drs. Danta Sitepu, Ak., M.M.

Dosen Pembimbing II,

Sulia, S.E., M.Si.

Medan, 31 Juli 2017

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi
Akuntansi,

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



LEMBAR PERNYATAAN

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

Nama : Natalia Purnama Sari. C.
NIM : 138110800
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 PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2015

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar- benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan 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) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **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, mengalihmedia/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 di masa 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, 31 Juli 2017

Saya yang membuat pernyataan,



Natalia Purnama Sari. C.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor (Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, ROA, Risiko Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal) sebagai variabel independennya yang mempengaruhi Penghindaran Pajak sebagai variabel dependennya baik secara simultan maupun parsial. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 62 perusahaan. Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh total sampel sebanyak 160 perusahaan selama 4 tahun penelitian. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Secara simultan, variabel independen yaitu Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, ROA, Risiko Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Secara parsial, variabel Komite Audit, ROA, Risiko Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak, namun variabel Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Kata kunci : *penghindaran pajak, corporate governance, karakteristik perusahaan, risiko perusahaan, kompensasi rugi fiskal*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This study aims to analyze the factors (Institutional Ownership, Proportion of Independent Board of Commissioners, Audit Quality, Audit Committee, ROA, Corporate Risk, Company Size and Fiscal Loss Compensation) as independent variables that affecting Tax Avoidance as dependent variable either simultaneously or partially. This research was performed on property and real estate companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2012-2015.

This population of this research as many as 62 companies. Selection of the sample in this research used a purposive sampling technique, which the members of total sample obtained were 160 companies during 4 years of research. The test of data method used multiple linear regression analysis.

Simultaneously, independent variables are Institutional Ownership, Proportion of Independent Board of Commissioners, Audit Quality, Audit Committee, ROA, Corporate Risk, Company Size and Fiscal Loss Compensation have a significant effect on Tax Avoidance. Partially, the Audit Committee, ROA, Corporate Risk and Fiscal Loss Compensation variables have a significant effect on Tax Avoidance, but the variables of Institutional Ownership, Proportion of Independent Board of Commissioners, Audit Quality and Company Size have no a significant effect on Tax Avoidance.

Keywords : *tax avoidance, corporate governance, enterprise characteristics, corporate risk, fiscal loss compensation*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya, sehingga penyusunan skripsi dengan judul “**Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015**” ini dapat selesai.

Adapun penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat dan dukungan dari berbagai pihak yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga dan pikiran. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Danta Sitepu, Ak., M.M., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran serta motivasi di saat menempuh studi maupun penyusunan skripsi.
2. Ibu Sulia, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran serta motivasi di saat menempuh studi maupun penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Djoni, S.Kom, M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis.
6. Dosen-dosen STIE Mikroskil yang telah membimbing, memberi motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga bagi penulis.
7. Kedua orang tua saya Sutrisno T. dan Lily S., terima kasih telah memberikan motivasi dan dukungan kepada saya untuk terus belajar, untuk segala doa yang

telah di panjatkan, kasih sayang, bimbingan, ilmu dan nasihat yang telah diberikan.

8. Kakak dan Adik saya yang selalu memberikan dukungan kepada saya dan motivasi untuk selalu semangat.
9. Sahabat saya Sherly Lin, Widya Tedja, Cindy, Stephanie & Wintya Velinyang telah memberikan motivasi sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang turut membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

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

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan yang lebih baik di masa yang akan datang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Medan, Juli 2017

Penulis

Natalia Purnama Sari. C.

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Ruang Lingkup	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
1.6 Originalitas Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Penghindaran Pajak	11
2.1.2. Corporate Governance.....	13
2.1.2.1. Kepemilikan Institusional	17
2.1.2.2. Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	18
2.1.2.3. Kualitas Audit	20
2.1.2.4. Komite Audit.....	22
2.1.3. Return on Assets (ROA).....	25
2.1.4. Risiko Perusahaan.....	26
2.1.5. Ukuran Perusahaan	27
2.1.6. Kompensasi Rugi Fiskal	28
2.2. Review Peneliti Terdahulu	30
2.3. Kerangka Konseptual	36

2.4. Pengembangan Hipotesis.....	36
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1. Jenis Penelitian	42
3.2. Objek Penelitian	42
3.3. Metode Pengumpulan Data	42
3.4. Populasi dan Sampel.....	43
3.5. Definisi Operasional Variabel	44
3.5.1. Variabel Dependen (Y).....	44
3.5.2. Variabel Independen (X)	44
3.5.2.1. Kepemilikan Institusional	44
3.5.2.2. Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	44
3.5.2.3. Kualitas Audit	45
3.5.2.4. Komite Audit.....	45
3.5.2.5. Return on Assets (ROA)	45
3.5.2.6. Risiko Perusahaan	46
3.5.2.7. Ukuran Perusahaan	46
3.5.2.8. Kompensasi Rugi Fiskal	46
3.6. Metode Analisis Data	48
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif.....	49
3.6.2. Pengujian Asumsi Klasik	49
3.6.2.1. Uji Normalitas.....	49
3.6.2.2. Uji Multikolonieritas.....	50
3.6.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	51
3.6.2.4. Uji Autokorelasi.....	52
3.6.3. Pengujian Hipotesis	53
3.6.4. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	56
4.1. Hasil Penelitian.....	56
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	56
4.1.2. Uji Asumsi Klasik Sebelum Transformasi Data	61
4.1.2.1. Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data.....	61
4.1.2.2. Uji Multikolonieritas Sebelum Transformasi Data.....	62

4.1.2.3. Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi Data.....	63
4.1.2.4. Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi Data	64
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi Data.....	64
4.1.3.1. Uji Normalitas Setelah Transformasi Data	64
4.1.3.2. Uji Multikolonieritas Setelah Transformasi Data	66
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi Data	67
4.1.3.4. Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Data	68
4.1.4. Pengujian Hipotesis	68
4.1.4.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik-F)	68
4.1.4.2. Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik-t).....	69
4.1.5. Koefisien Determinasi (R^2)	73
4.2. Pembahasan	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	81
5.1. Kesimpulan.....	81
5.2. Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN	86
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	106

UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Peneliti Terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	43
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	47
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.2 Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Sebelum Transformasi Data.....	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas Sebelum Transformasi Data	62
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi Data dengan Uji <i>Glejser</i>	63
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Autokorelasi Sebelum Transformasi Data.....	64
Tabel 4.6 Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Setelah Tranformasi Data. .	66
Tabel 4.7 Hasil Multikolonieritas Setelah Transformasi Data.....	66
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Setelah Transformasi Data dengan Uji <i>Glejser</i>	67
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Autokorelasi Setelah Transformasi Data.....	68
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Hipotesis Uji Simultan (Uji Statistik-F).....	68
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Hipotesis Uji Parsial (Uji Statistik-t).....	69
Tabel 4.12 Pengujian Koefisien Determinasi (R^2).....	73

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	36
Gambar 4.1 Grafik Histogram Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data.....	61
Gambar 4.2 <i>Normal Probability Plot</i> Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data...	61
Gambar 4.3 Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi Data.....	63
Gambar 4.4 Grafik Histogram Uji Normalitas Setelah Transformasi Data.....	65
Gambar 4.5 <i>Normal Probability Plot</i> Setelah Transformasi Data.....	65
Gambar 4.6 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Setelah Transformasi Data.....	67



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Penarikan Sampel	86
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	88
Lampiran 3 Data Hasil Penelitian Penghindaran Pajak Periode 2012-2015	89
Lampiran 4 Data Hasil Penelitian Kepemilikan Institusional Periode 2012-2015	90
Lampiran 5 Data Hasil Penelitian Proporsi Dewan Komisaris Independen Periode 2012-2015	91
Lampiran 6 Data Hasil Penelitian Kualitas Audit Periode 2012-2015	92
Lampiran 7 Data Hasil Penelitian Komite Audit Periode 2012-2015.....	93
Lampiran 8 Data Hasil Penelitian ROA Periode 2012-2015	94
Lampiran 9 Data Hasil Penelitian Risiko Perusahaan Periode 2012-2015	95
Lampiran 10 Data Hasil Penelitian Ukuran Perusahaan Periode 2012-2015	96
Lampiran 11 Data Hasil Penelitian Kompensasi Rugi Fiskal Periode 2012-2015	97
Lampiran 12 Hasil Pengujian Sebelum Data Trimming dan Transformasi Data	98
Lampiran 13 Hasil Pengujian Setelah Data Trimming dan Transformasi Data.....	102

UNIVERSITAS
MIKROSKIL