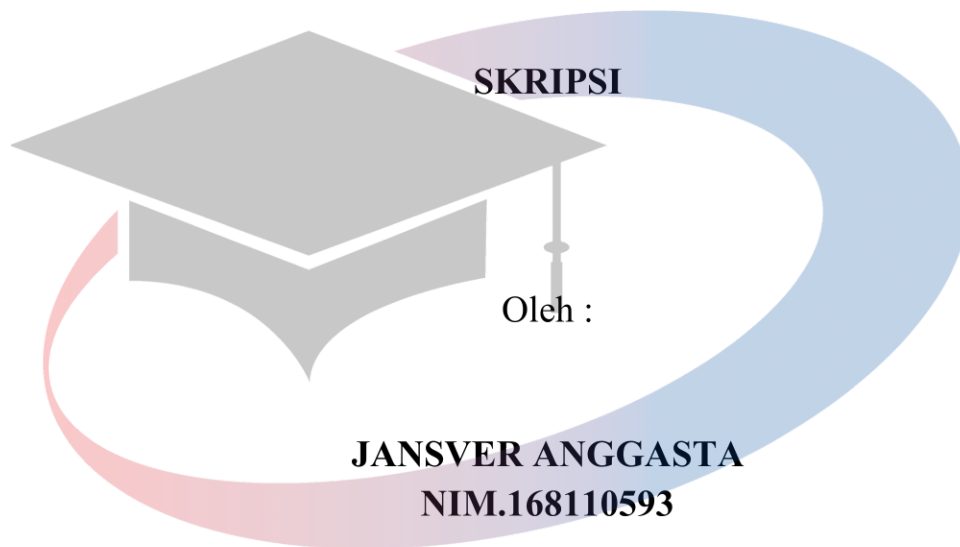


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PROPERTY, REAL ESTATE DAN
KONSTRUKSI BANGUNAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
2015-2018**



**UNIVERSITAS
MIKROSIL**



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

**ANALYSIS OF FACTORS THAT EFFECT TAX MANAGEMENT
AT PROPERTY, REAL ESTATE AND BUILDING
CONSTRUCTION COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2015-2018**

FINAL RESEARCH



By:

JANSVER ANGGASTA
Student Number. 168110593

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

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

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PROPERTY, REAL ESTATE DAN
KONSTRUKSI BANGUNAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE**

2015-2018

SKRIPSI

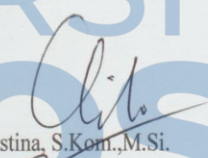
Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh:

**JANSVER ANGGASTA
NIM. 168110593**

Disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,


Agustina, S.Kom.,M.Si.

Medan, 11 Februari 2020

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:

NIM : 168110593
Nama : Jansver Anggasta
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 Property, Real Estate dan Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018.**

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 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, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan 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, 11 Februari 2020

Saya yang membuat pernyataan,



Jansver Anggasta

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi manajemen pajak dengan variabel independen yaitu ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, intensitas persediaan, *corporate governance*, intensitas aset tetap, dan fasilitas perpajakan.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 74 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 25 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan *property, real estate* dan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif kuantitatif dengan metode yang digunakan untuk analisis data adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil analisis menunjukkan secara simultan variabel ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, intensitas persediaan, *corporate governance*, intensitas aset tetap, dan fasilitas perpajakan berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak. Secara parsial, variabel ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap manajemen pajak sementara variabel *leverage*, profitabilitas, intensitas persediaan, *corporate governance*, intensitas aset tetap, dan fasilitas perpajakan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak.

Kata Kunci: *Ukuran Perusahaan, Leverage, Corporate Governance, Intensitas Aset Tetap, Manajemen Pajak*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research's aim is to test and analyze factors that affect tax management with independent variables are firm size, leverage, profitability, inventory intensity, corporate governance, fixed asset intensity, and taxation facility.

The total of population in this research is 74 companies. The sampling method used in this research is purposive sampling and there are 25 companies that become samples of this research. Research's data is obtained from financial statements of property, real estate and building construction companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2015-2018. Research method used in this research is quantitative descriptive and the method of analysis data is multiple linear regression.

The result shows that simultaneously firm size, leverage, profitability, inventory intensity, corporate governance, fixed asset intensity, and taxation facility have significant effect on tax management. Partially, firm size has significant positive effect on tax management while leverage, profitability, inventory intensity, corporate governance, fixed asset intensity, and taxation facility do not have significant effect on tax management.

Keywords : *Firm Size, Leverage, Corporate Governance, Fixed Asset Intensity, Tax Management*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat dan anugerah-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak pada Perusahaan *Property, Real Estate* dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018”.

Tugas akhir ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dan kelancaran penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari adanya bantuan, bimbingan, nasihat, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Agustina, S.Kom.,M.Si., selaku Dosen Pembimbing, Sekretaris Jurusan Program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi dan penyusunan skripsi.
2. Ibu Evi Juita Wailan’An, S.E.,M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan saran selama penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom.,M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E.,M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
5. Seluruh staf pengajar STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang sangat berharga kepada peneliti selama menempuh studi.
6. Bapak Go Kok Lie dan Ibu Sumaili selaku orang tua dari peneliti serta saudara peneliti Giovani Anggasta,S.Ak., yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada peneliti.

7. Sahabat peneliti Nicholas, Alfien Fransdinata, Benardi Kusman Hadi Maduwu, Santhi, Rosmala Dewi, Verlin Wijaya, Chatrine Gozales, Pardiawan, Jean Leslie, Lily Angreani Japarko dan teman-teman seperjuangan yang telah memberikan motivasi, bantuan dan saran selama penyusunan skripsi ini.
8. Dwi Zhayusni, Herlina dan Nur Fadilla selaku kakak kelas yang telah memberikan motivasi, dukungan dan saran penyusunan skripsi ini.
9. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata peneliti mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 11 Februari 2020
Peneliti,
Jansver Anggasta

**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	5
1.3. Ruang Lingkup	5
1.4. Tujuan Penelitian.....	6
1.5. Manfaat Penelitian.....	6
1.6. Originalitas Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Manajemen Pajak.....	8
2.1.2. Ukuran Perusahaan.....	11
2.1.3. <i>Leverage</i>	12
2.1.4. Profitabilitas	14
2.1.5. Intensitas Persediaan	16
2.1.6. <i>Corporate Governance</i>	18
2.1.7. Intensitas Aset Tetap.....	20
2.1.8. Fasilitas Perpajakan.....	22

2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu	24
2.3. Kerangka Konseptual	29
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	29
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak	30
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak	30
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak.....	30
2.4.4. Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak	31
2.4.5. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Pajak..	31
2.4.6. Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak	32
2.4.7. Pengaruh Fasilitas Perpajakan Terhadap Manajemen Pajak	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1. Jenis Penelitian	33
3.2. Objek Penelitian	33
3.3. Metode Pengumpulan Data	33
3.4. Populasi dan Sampel.....	33
3.5. Definisi Operasional Variabel	34
3.5.1. Variabel Dependen (Y).....	34
3.5.2. Variabel Independen (X)	35
3.6. Metode Analisis Data	39
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	40
3.6.2. Pengujian Asumsi Klasik	40
3.6.2.1. Uji Normalitas	40
3.6.2.2. Uji Multikolonieritas	42
3.6.2.3. Uji Heteroskedastisitas	42
3.6.2.4. Uji Autokorelasi	43
3.6.3. Pengujian hipotesis	44

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 47

4.1. Hasil Penelitian..... 47

4.1.1. Statistik Deskriptif 47

4.1.2. Uji Asumsi Klasik Sebelum Transformasi Data 49

4.1.3. Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi Data..... 53

4.1.4. Pengujian Hipotesis..... 57

4.2. Pembahasan 62

4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak..... 63

4.2.2. Pengaruh *Leverage* terhadap Manajemen Pajak 63

4.2.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak 64

4.2.4. Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Manajemen Pajak 64

4.2.5. Pengaruh *Corporate Governance* terhadap Manajemen Pajak ... 65

4.2.6. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak 66

4.2.7. Pengaruh Fasilitas Perpajakan terhadap Manajemen Pajak..... 66

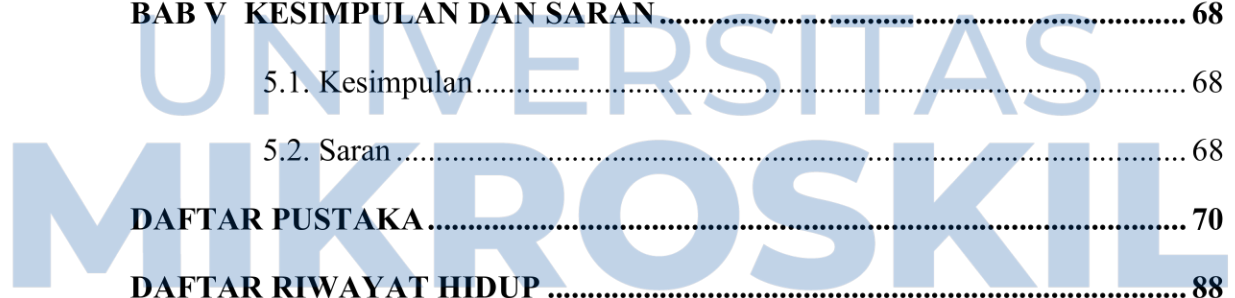
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 68

5.1. Kesimpulan..... 68

5.2. Saran 68

DAFTAR PUSTAKA 70

DAFTAR RIWAYAT HIDUP 88



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	29
Gambar 4.1. Grafik Histogram Sebelum Transformasi Data.....	49
Gambar 4.2. Uji Normalitas dengan <i>Normal Probability Plot</i> sebelum Transformasi Data.....	50
Gambar 4.3. Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi Data	52
Gambar 4.4. Grafik Histogram Setelah Transformasi Data	54
Gambar 4.5. Uji Normalitas dengan <i>Normal Probability Plot</i> setelah Transformasi Data	54
Gambar 4.6. Grafik <i>Scatterplot</i> Setelah Transformasi Data	56



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. <i>Review</i> Peneliti Terdahulu	27
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel	34
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....	37
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.2. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Sebelum Transformasi Data	50
Tabel 4.3. Hasil Pengujian Multikolonieritas Sebelum Transformasi Data	51
Tabel 4.4. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi Data	52
Tabel 4.5. Hasil Pengujian Autokorelasi Sebelum Transformasi Data.....	53
Tabel 4.6. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Setelah Transformasi Data	55
Tabel 4.7. Hasil Pengujian Multikolonieritas Setelah Transformasi Data.....	55
Tabel 4.8. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Setelah Transformasi Data.....	56
Tabel 4.9. Hasil Pengujian Autokorelasi Setelah Transformasi Data.....	57
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	58
Tabel 4.11. Hasil Pengujian Hipotesis Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	59
Tabel 4.12. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	62

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pengambilan Sampel	72
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	75
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2015-2018	76
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Transformasi Data.....	81
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Setelah Transformasi	84



UNIVERSITAS MIKROSKIL