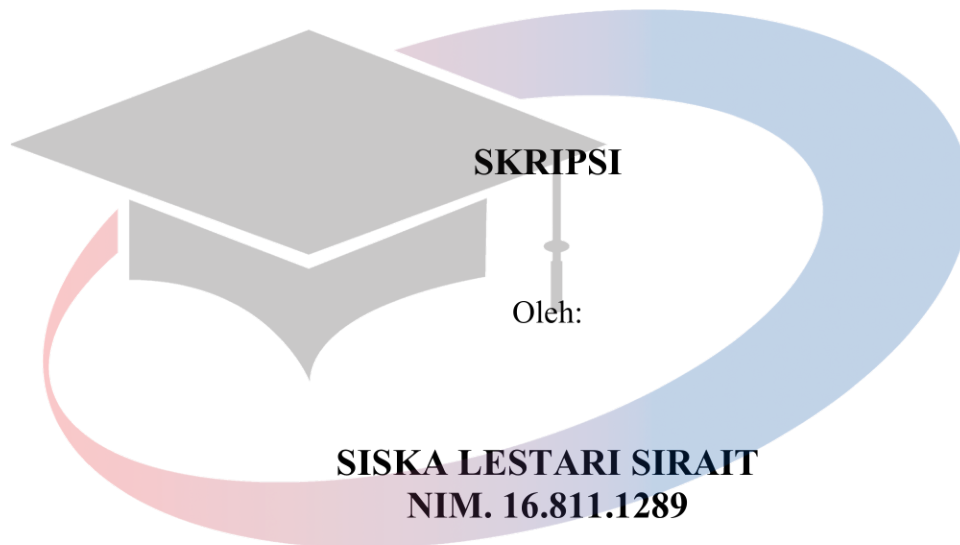


**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN
PERUSAHAAN, INTENSITAS ASET TETAP, DAN FASILITAS
PERPAJAKAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA
PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2018**

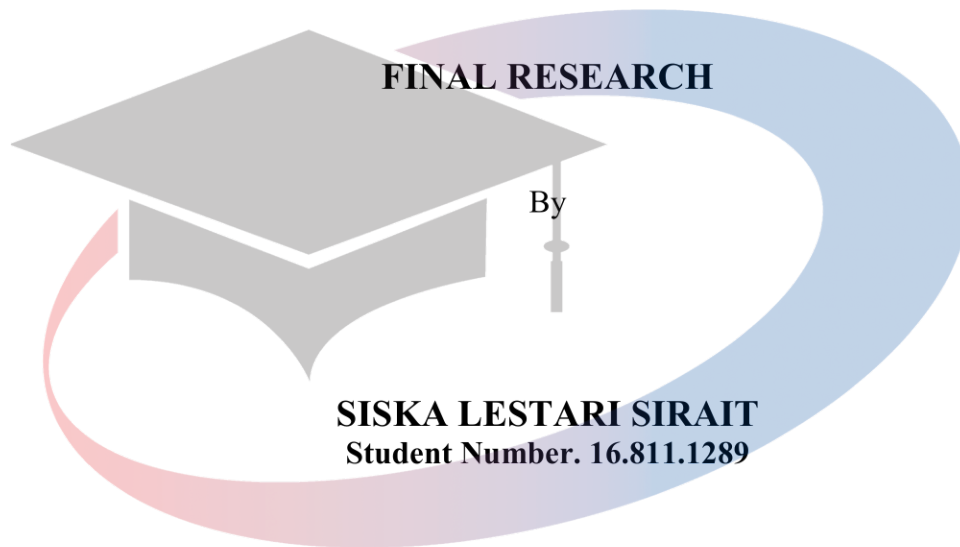


UNIVERSITAS
MIKROSKIL



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

**THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE, FIRM
SIZE, INTENSITY OF FIXED ASSETS, AND TAX INCENTIVE
OF TAX MANAGEMENT AT NON FINANCIAL COMPANY
LISTED IN INDOENSIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2016-2018**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL



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

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN
PERUSAHAAN, INTENSITAS ASET TETAP, DAN FASILITAS
PERPAJAKAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA
PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI
PERIODE 2016-2018**

SKRIPSI

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

Oleh:

**SISKA LESTARI SIRAIT
NIM. 168111289**

Disetujui oleh:

Dosen Pemimbing I,

Akmal Hidayat, S.E., M.Si.

Medan, 11 Agustus 2020

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi Akuntansi

Andreani Carolina 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 : 168111289
Nama : Siska Lestari Sirait
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

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

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Dan Fasilitas Perpajakan Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya 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 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 Agustus 2020
Saya yang membuat pernyataan,



Siska Lestari Sirait

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi Manajemen Pajak. Variabel independen yaitu Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Fasilitas Perpajakan.

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 438 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 402 perusahaan yang menjadi objek penelitian. Data penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis linear berganda.

Hasil analisis menunjukkan secara simultan variabel Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Fasilitas Perpajakan berpengaruh terhadap Manajemen Pajak. Secara parsial Ukuran Perusahaan dan Intensitas Aset Tetap berpengaruh terhadap Manajemen Pajak, sedangkan Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit dan Fasilitas Perpajakan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Pajak.

Kata Kunci: *Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Fasilitas Perpajakan, Manajemen Pajak*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aim is to analyse factors that affect tax management. Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Commite, Firm Size, Intensity of Fixed Assets, and Taxation Facility

Population in this research are 438 companies. The sampling method was purposive sampling and obtained 402 companies that became object of research. Research data were obtained from financial statement of non financial company that listed in Indonesia Stock Exchange period 2016-2018. Analysis of data method used multiple linear regression.

The result shows that simultaneously Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Commite, Firm Size, Intensity of Fixed Assets, and Taxation Facility have significant effect on tax management. Partially, Firm Size and Intensity of Fixed Assets have significant effect on tax management. Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Commite, and Taxation Facility do not have a significant effect tax management.

Keywords : *Firm Size, Institutional Ownership, Taxation Facility, Tax Management*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Dan Fasilitas Perpajakan Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018 “

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

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

1. Bapak Akmal Hidayat, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Sonya Enda Natasha S. Pandia, S.E., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis
4. Bapak William, S.Kom., M.M., 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 yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.

6. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi dan selaku Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
7. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
8. Ibu Erika Br. Sipahutar dan Bapak Lamsmihar Sirait, selaku orang tua dari penulis serta saudara saya Udur Zenti Jelsi Sirait Amd, Indry Martina Sirait Amd, Melfa Ayu Sirait Amd, Lewy Khatrina Sirait Amd yang selalu memberikan nasihat, dukungan dan perhatian kepada penulis sehingga penulis terdorong untuk menyelesaikan studi Tugas Akhir dengan tepat waktu.
9. Teman-teman seperjuangan angkatan penulis Devin Boris Setiadi Aritonang, Iza Rohani Sihotang, David Wesly Hutapea, Marta Dewi Simbolon, Kak Novi Ririyanti, dan yang lainnya tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan masukan dan dukungan sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan.
10. Sahabat kami serta teman-teman seperjuangan Akuntansi Pagi stambuk 2016 yang telah memberikan motivasi, bantuan, dan saran selama penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih ada 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 Agustus 2020
Penulis,

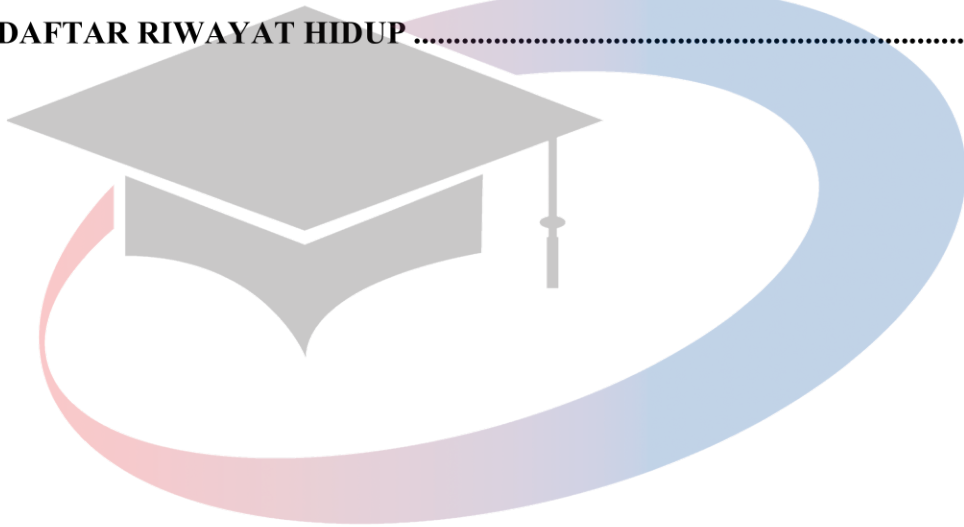
Siska Lestari Sirait

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	6
1.3. Ruang Lingkup Penelitian	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	7
1.6. Originalitas Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Manajemen pajak	10
2.1.2. Kepemilikan Institusional	12
2.1.3. Komisaris Independen.....	14
2.1.4. Komite Audit.....	16
2.1.5. Ukuran perusahaan.....	17
2.1.6. Intensitas Aset Tetap	19
2.1.7. Fasilitas Perpajakan.....	21
2.2. Review Penelitian Terdahulu	22
2.3. Kerangka Konseptual	27
2.4. Pengembangan hipotesis	28

2.4.1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Pajak.....	28
2.4.2.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak	29
2.4.3.	Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Pajak	29
2.4.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak	30
2.4.5.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak	30
2.4.6.	Pengaruh Fasilitas Perpajakan terhadap Manajemen Pajak	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1.	Jenis Penelitian	31
3.2.	Objek Penelitian	31
3.3.	Metode Pengumpulan Data	31
3.4.	Populasi dan Sampel	32
3.5.	Definisi Operasional Variabel	32
3.5.1.	Varibel Dependen (Y)	32
3.5.2.	Variabel Independen (X)	33
3.6.	Metode Analisis Data	37
3.6.1.	Pengujian Asumsi Klasik	38
3.6.2.	Pengujian Hipotesis.....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		44
4.1.	Hasil Penelitian.....	44
4.1.1.	Statistik Deskriptif	44
4.1.2.	Uji Asumsi Klasik Sebelum Tranformasi Data dan Data Trimming... ..	46
4.1.3.	Uji Asumsi Klasik Setelah Tranformasi Data dan Data Trimming.....	51
4.1.4.	Pengujian Hipotesis.....	55
4.2.	Pembahasan	60
4.2.1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Pajak	60
4.2.2.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak.....	61
4.2.3.	Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Pajak.....	61
4.2.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak.....	62

4.2.5. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak	63
4.2.6. Pengaruh Fasilitas Perpajakan terhadap Manajemen Pajak.....	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1. Kesimpulan.....	65
5.2. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	115



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	28
Gambar 4.1 Grafik Histogram Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	47
Gambar 4.2 Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	47
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	49
Gambar 4.4 Grafik Histogram Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	51
Gambar 4.5 Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	52
Gambar 4.6 Grafik Scatterplot Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	54

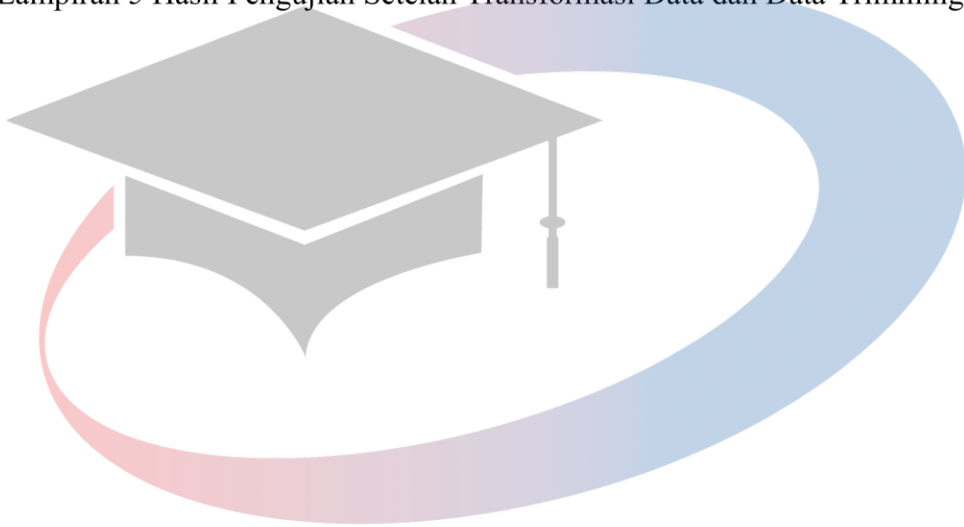
UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena mengenai Manajemen Pajak.....	2
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	32
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	35
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.2 Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	48
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Multikolonieritas Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	48
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Dengan Uji Glejser Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	50
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Autokorelasi Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	50
Tabel 4.6 Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	52
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Multikolonieritas Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	53
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Dengan Uji Getjser Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	54
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Autokorelasi Dengan Uji <i>Run Test</i> Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	55
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Simultan Uji Simultan (Uji Statistik F).....	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji t)	56
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Koefisien Determinasi (R^2)	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	69
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	86
Lampiran 3 Data Awal Perusahaan.....	90
Lampiran 4 Hasil Pengujian Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	105
Lampiran 5 Hasil Pengujian Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	110



UNIVERSITAS MIKROSKIL