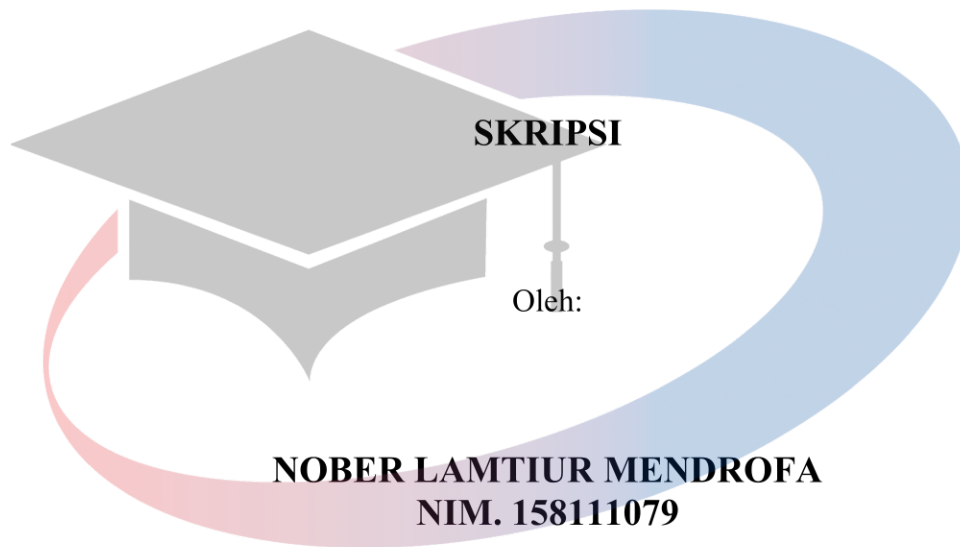


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
PROPERTY, REAL ESTATE, DAN KONSTRUKSI BANGUNAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2015-2017**

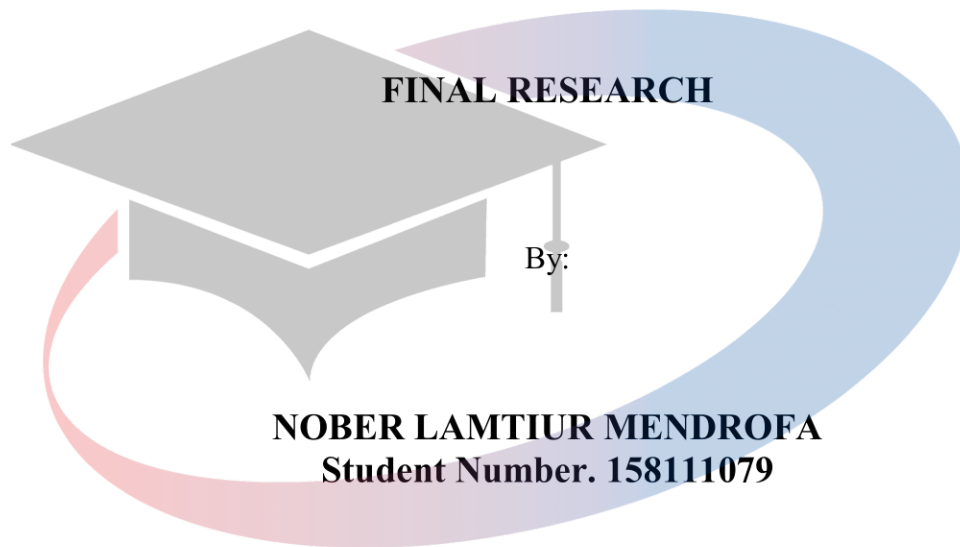


**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2019**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT TAX AVOIDANCE
USING FIRM SIZE AS MODERATING VARIABLE AT
PROPERTY, REAL ESTATE, AND BUILDING CONSTRUCTION
COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2015-2017**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2019**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
PROPERTY, REAL ESTATE, DAN KONTRUKSI BANGUNAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2015-2017**

SKRIPSI

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

Oleh:

**NOBER LAMTIUR MENDROFA
NIM. 158111079**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,


Agustina, S.Kom., M.Si.

Medan, 06 Agustus 2019

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 : 158111079
Nama : Nober Lamtiur Mendrofa
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 dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi pada Perusahaan Property, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017.**

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, 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 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, 06 Agustus 2019
Saya yang

Nober Lamtiur Mendrofa

Medan, 06 Agustus 2019
STAMPEL
00AFF907160536
5000
RUPIAH

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi pada perusahaan Property, Real Estate, dan Kontruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 64 perusahaan. Metode yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 44 perusahaan dengan data pengamatan sebanyak 132 perusahaan. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan property, real estate, dan konstruksi bangunan periode 2015-2017. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan analisis regresi pada variabel moderasi dengan metode uji nilai selisih mutlak.

Hasil analisis menunjukkan bahwa secara simultan variabel profitabilitas, *leverage*, komite audit, komisaris independen, dan karakter eksekutif berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara parsial, variabel profitabilitas, *leverage*, dan karakter eksekutif berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel komite audit, dan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil pengujian moderasi menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan variabel profitabilitas, *leverage*, komite audit, komisaris independen, dan karakter eksekutif dengan penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Tata Kelola Perusahaan*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to analyze factors that affect Tax Avoidance using Firm Size as Moderating variable at Property, Real Estate, and Building Construction company listed in Indonesia Stock Exchange Periode 2015-2017.

The population in this research is 64 companies. The method used is purposive sampling and obtained 44 companies as samples with observational data of 132 companies. The data were obtained from financial statements of property, real estate, and building construction companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2015-2017. Analysis of data method used is multiple linear regression analysis and moderating regression analysis with absolute difference value method.

The results of the analysis show that simultaneously the variable Profitability, Leverage, Audit Committee, Independent Commissioner, and Executive Character have a significant effect on Tax Avoidance. Partially, the variable Profitability, Leverage, and Executive Character have significant effect on Tax Avoidance. While the variable Audit Committee and Independent Commissioner have no significant effect on Tax Avoidance. Moderated analysis shows that firm size is not able to moderate the relationship between Profitability, Leverage, Audit Committee, Independent Commissioner, and Executive Character have a significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Firm Size, Profitability, Leverage, Good Corporate Governance*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Property, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017.”

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

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, bimbingan, nasihat, dan bantuan yang berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan 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 yang sangat berarti saat menempuh studi maupun saat proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Evi Juita Wailan' An, S.E., selaku Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti selama penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil 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 bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang sangat berharga kepada peneliti selama menempuh studi.

7. Ibu Untung Rosdiana Munthe selaku ibu dari Nober Lamtiur Mendrofa serta saudara penulis Tui Napianti Nauli Mendrofa yang telah memberikan dukungan, motivasi dan doa kepada peneliti.
8. Sahabat penulis Imron Sanjaya Girsang, Yosua Fernandez Siahaan, Ellis, Steveny Willington, Vivi Vitasary, Catharine Chorix, dan Ella Rahmayanti serta teman-teman seperjuangan yang telah memberikan motivasi, bantuan, dan saran selama penyusunan skripsi.
9. Angelika dan Novita Nasraini Sihombing selaku kakak kelas yang telah memberikan motivasi, dukungan, dan saran selama penyusunan skripsi ini.
10. Kepada teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) dan Kelas Akuntansi Perpajakan Pagi Stambuk 2015 yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi ini dan menemani peneliti menempuh studi selama ini.
11. 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 pengetahuan ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 06 Agustus 2019

Penulis,

Nober Lamtiur Mendrofa

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACK	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Ruang Lingkup.....	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. Penghindaran Pajak.....	10
2.1.2. Profitabilitas.....	12
2.1.3. Leverage.....	14
2.1.4. Corporate Governance	17
2.1.5. Komite Audit.....	18
2.1.6. Komisaris Independen	22
2.1.7. Karakter Eksekutif (Karakter Pemimpin).....	25
2.1.8. Ukuran Perusahaan	27
2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu	29
2.3. Kerangka Konseptual	36
2.4. Pengembangan Hipotesis	36
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	36
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	37

2.4.3. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> (Komite Audit) terhadap Penghindaran Pajak.....	38
2.4.4. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> (Komisaris Independen) terhadap Penghindaran Pajak.....	38
2.4.5. Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1. Jenis Penelitian	41
3.2. Objek Penelitian	41
3.3. Metode Pengumpulan Data	41
3.4. Populasi dan Sampel	41
3.5. Definisi Operasional Variabel	42
3.5.1. Variabel Dependen (Y).....	42
3.5.2. Variabel Independen (X)	43
3.5.3. Variabel Moderasi (Z)	44
3.6. Metode Analisis Data	46
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	48
3.6.2. Pengujian Asumsi Klasik.....	48
3.6.3. Pengujian Hipotesis	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1. Hasil Penelitian.....	55
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	55
4.1.2. Uji Asumsi Klasik sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	58
4.1.3. Uji Asumsi Klasik setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	67
4.1.4. Pengujian Hipotesis	77
4.2. Pembahasan	83
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi	83
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi	84

4.2.3. Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi	85
4.2.4. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi.....	86
4.2.5. Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi.....	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	89
5.1. Kesimpulan.....	89
5.2. Saran	89
DAFTAR PUSTAKA	91
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	151



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Kerangka Konseptual	36
Gambar 4.1.	Grafik Histogram sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	58
Gambar 4.2.	<i>Normal Probability Plot</i> sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	59
Gambar 4.3.	Grafik <i>Scatterplot</i> sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	61
Gambar 4.4.	Grafik Histogram sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	63
Gambar 4.5.	<i>Normal Probability Plot</i> sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	63
Gambar 4.6.	Grafik <i>Scatterplot</i> sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	65
Gambar 4.7.	Grafik Histogram setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	68
Gambar 4.8.	<i>Normal Probability Plot</i> setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	68
Gambar 4.9.	Grafik <i>Scatterplot</i> setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	70
Gambar 4.10.	Grafik Histogram setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	72
Gambar 4.11.	<i>Normal Probability Plot</i> setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	73
Gambar 4.12.	Grafik <i>Scatterplot</i> setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	75

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Fenomena Mengenai Masalah Penghindaran Pajak	2
Tabel 2.1.	<i>Review</i> Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1.	Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 3.2.	Definisi Operasional Variabel	45
Tabel 4.1.	Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.2.	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov - Smirnov</i> (K-S) sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	59
Tabel 4.3.	Hasil Pengujian Multikolonieritas sebelum Transformasi Data dan Data' <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	60
Tabel 4.4.	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	61
Tabel 4.5.	Hasil Pengujian Autokorelasi sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	62
Tabel 4.6.	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	64
Tabel 4.7.	Hasil Pengujian Multikolonieritas sebelum Transformasi Data dan Data' <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	65
Tabel 4.8.	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	66
Tabel 4.9.	Hasil Pengujian Autokorelasi sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	67
Tabel 4.10.	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	69
Tabel 4.11.	Hasil Pengujian Multikolonieritas setelah Transformasi Data dan Data' <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	69
Tabel 4.12.	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	71
Tabel 4.13.	Hasil Pengujian Autokorelasi setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	71
Tabel 4.14.	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) setelah Transformasi Data Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	73

Tabel 4.15.	Hasil Pengujian Multikolonieritas setelah Transformasi Data dan Data' <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	74
Tabel 4.16.	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	76
Tabel 4.17.	Hasil Pengujian Autokorelasi setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	76
Tabel 4.18.	Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Uji Simultan (Uji Statistik F) ..	77
Tabel 4.19.	Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Uji Parsial (Uji Statistik t)	78
Tabel 4.20.	Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Koefisien Determinasi (R^2)	80
Tabel 4.21.	Hasil Pengujian Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan Variabel Independen dengan Penghindaran Pajak	81



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	94
Lampiran 2 Sampel Daftar Sampel Penelitian	96
Lampiran 3 Penghindaran Pajak	98
Lampiran 4 Profitabilitas.....	102
Lampiran 5 Leverage	106
Lampiran 6 Komite Audit	110
Lampiran 7 Komisaris Independen	114
Lampiran 8 Karakter Eksekutif.....	118
Lampiran 9 Ukuran Perusahaan	125
Lampiran 10 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	129
Lampiran 11 Hasil Pengujian Hipotesis Kedua sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	134
Lampiran 12 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	140
Lampiran 13 Hasil Pengujian Hipotesis Kedua setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	1

UNIVERSITAS
MIKROSKIL