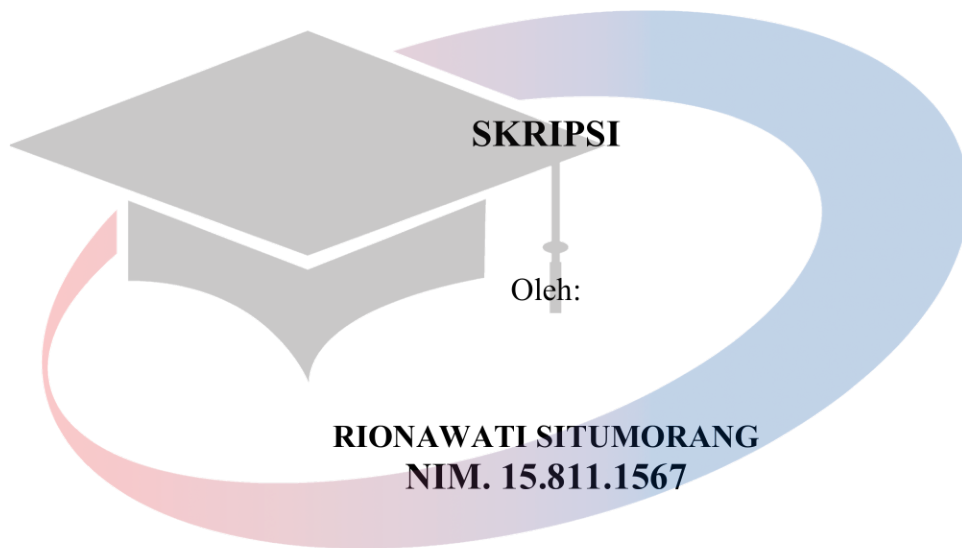
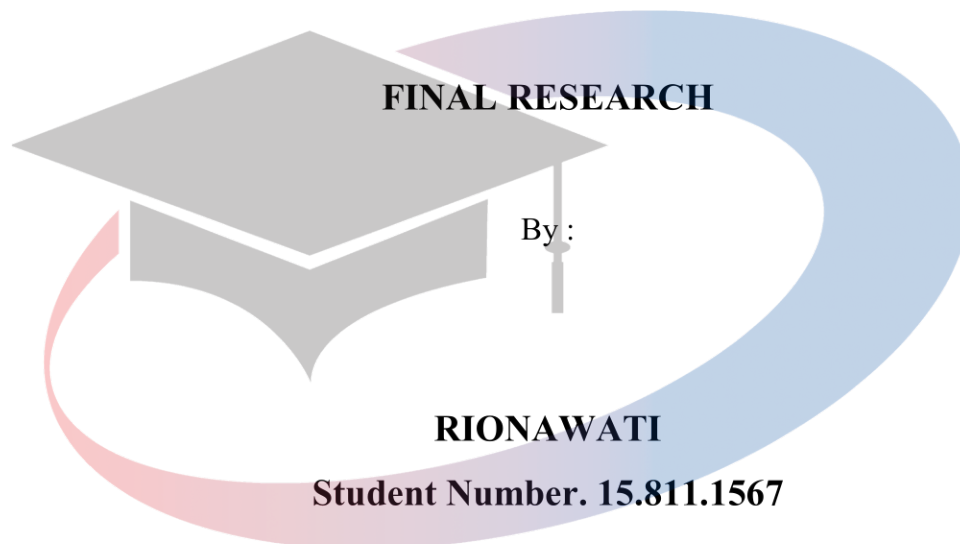


**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, FASILITAS PERPAJAKAN, KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSAEFEK
INDONESIA PERIODE
2015-2017**



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

**THE INFLUENCE OF FIRM SIZE, PROFITABILITY,
LEVERAGE, TAXATION FACILITY, INDEPENDENT
COMMISSIONER, AND AUDITOR REPUTATION ON
TAX MANAGEMENT AT MANUFACTURING
COMPANY LISTED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE PERIOD
2015-2017**



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

LEMBARAN PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, FASILITAS PERPAJAKAN, KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2015-2017**

SKRIPSI

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

Oleh:

**RIONAWATI
NIM. 158111567**

Disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,


Suriyani Ginting, S.E., M.Si.

Medan, 18 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 : 158111567
Nama : Rionawati Situmorang
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

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

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Fasilitas Perpajakan, Komisaris Independen, Dan Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 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, 18 Februari 2020
Saya yang membuat pernyataan,


Rionawati Situmorang

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Fasilitas Perpajakan, Komisaris Independen, dan Reputasi Auditor terhadap Manajemen Pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 161 perusahaan, pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 69 perusahaan dengan data pengamatan sebanyak 207 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif kuantitatif dengan melakukan pengujian uji asumsi klasik dan analisis regresi linier berganda.

Hasil analisis menunjukkan secara simultan variabel Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Fasilitas Perpajakan, Komisaris Independen, dan Reputasi Auditor berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2015-2017. Secara parsial, variabel Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Komisaris Independen berpengaruh terhadap manajemen pajak. Sedangkan *Leverage*, Fasilitas Perpajakan, dan Reputasi Auditor tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2015-2017.

Kata Kunci : *Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Reputasi Auditor, Manajemen Pajak.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

The research aimed to analyze and determine the effect firm size, profitability, leverage, taxation facility, independent commissioner, and reputation auditor on earnings tax management in Manufacturing Companies listed on Indonesia stock exchange period 2015-2017.

The population used in this research as many 161 Manufactur Companies, with the selection samples using purposive sampling method and there are 69 companies sample collected with observational data of 207 companies. The data analysis technique used is descriptive quantitative by testing the classical assumption test and multiple linier regression analysis

Result of the analysis shows that simultaneously, firm size, profitability, leverage, taxation facility, independent commissioner, and reputation auditor flow have significant effect on earnings tax management in Manufacturing Companies listed on Indonesia stock exchange period 2015-2017. Partially, firm size, profitability, and independent commissioner have significant effect on earnings tax management. While, leverage, taxation facility, and reputation auditor have no significant effect on earnings tax management in Manufacturing Companies listed on Indonesia stock exchange period 2015-2017.

Keywords : *Firm Size, Profitability, Leverage, Reputation Auditor, Tax Management*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis penjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Fasilitas Perpajakan, Komisaris Independen, dan Reputasi Auditor Pada Perusahaan Manufaktur 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) 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. Ibu Suriani Ginting, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi dalam proses penyelesaian skripsi.
2. Ibu Sonya Enda Natasha S. Pandia, S.E., M.Si. selaku Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi dalam proses penyelesaian skripsi.
3. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si. selaku Sekretari program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah bersedia memberikan nasihat dan motivasi selama proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi.
5. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M. selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, memberi motivasi dan ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
7. Ibu saya Rosminta Br. Manullang dan kakak saya Ridamegawati, Mariawati, Prigawati Monica, Tabita, serta abang saya Capri Junus Situmorang yang telah

memberikan kebutuhan materil dan immaterial, doa, serta kasih sayang yang tulus kepada penulis.

8. Teman saya Pananda Rorot Halomoan Siahaan, Herlina, Cecilia Sianturi, Yosua Fernandez Siahaan, Sri Bindya, Rumondang Sitanggang, Evalinda Hutagalung, Maya, Sahat, Simon Simatupang, Louis Demak, Yeni serta teman-teman seperjuangan stambuk 2015 yang telah memberikan motivasi, bantuan dan saran selama penyusunan skripsi.

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, 18 Februari 2020
Penulis,

UNIVERSITAS
Rionawati
MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.6. Originalitas Penelitian.....	6
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. Profitabilitas	13
2.1.4. Leverage	15
2.1.5. Fasilitas Perpajakan.....	18
2.1.6. Komisaris Independen.....	19
2.1.7. Reputasi Auditor	21
2.2. Review Penelitian Terdahulu	22
2.3. Kerangka Konseptual	27
2.4. Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak	27
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak.....	28
2.4.3. Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Pajak	28
2.4.4. Pengaruh Fasilitas Perpajakan terhadap Manajemen Pajak	29

2.4.5. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak	29
2.4.6. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Manajemen Pajak.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Jenis Penelitian.....	32
3.2. Objek Penelitian.....	32
3.3. Metode pengumpulan data	32
3.4. Populasi dan Sampel	33
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	33
3.5.1. Variabel Dependen (Y)	33
3.5.2. Variabel Independen (X).....	34
3.6. Metode Analisis Data.....	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1. Hasil Penelitian	45
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	45
4.1.2. Uji Asumsi Klasik Sebelum Transformasi Data dan Data Screening.....	47
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi Data dan Data Screening.....	52
4.1.4. Pengujian Hipotesis.....	56
4.1.5. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.2. Pembahasan.....	60
4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak.....	61
4.2.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak.....	61
4.2.3. Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Pajak	62
4.2.3. Pengaruh Fasilitas Perpajakan terhadap Manajemen Pajak	62
4.2.4. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak ...	63
4.2.5. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Manajemen Pajak.....	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	28
Gambar 4.1. Grafik Histogram Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	48
Gambar 4.2. Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	48
Gambar 4.3. Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	50
Gambar 4.4. Grafik Histogram Setelah Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	52
Gambar 4.5. Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Setelah Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	53
Gambar 4.6. Grafik <i>Scatterplot</i> Setelah Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	54



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Fenomena Manajemen Pajak	2
Tabel 2.1.	<i>Review</i> Peneliti Terdahulu	24
Tabel 3.1.	Kriteria Pemilihan Sampel	33
Tabel 3.2.	Definisi Operasional Variabel.....	36
Tabel 4.1.	Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.2.	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov - Smirnov</i> (K-S) Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	49
Tabel 4.3.	Hasil Pengujian Multikolonieritas Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	49
Tabel 4.4.	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	51
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Autokorelasi Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	51
Tabel 4.6.	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov – Smirnov</i> (K-S) Setelah Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	53
Tabel 4.7.	Hasil Pengujian Multikolonieritas Setelah Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	54
Tabel 4.8.	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	55
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Autokorelasi Hipotesis Setelah Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	55
Tabel 4.10.	Hasil Pengujian Simulasi Uji Simultan (Uji Statistik F)	56
Tabel 4.11.	Hasil Pengujian Hipotesis Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	57
Tabel 4.12.	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R ²).....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	69
Lampiran 2 Sampel Daftar Sampel Penelitian	73
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2015-2017	75
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	119
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Setelah Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	123

