**KATA PENGANTAR**



**Artinya**: *Hai orang-orang yang beriman, sukakah kamu Aku tunjukkan suatu perniagaan yang dapat menyelamatkan kamu dari azab yang pedih. kamu beriman kepada Allah dan Rasul-Nyadan berjihad dijalan Allah dengan harta dan jiwamu. Itulah yang lebih baik bagimu jika kamu mengetahuinya*. (Q. S. as-Shaf : 61; 10-11).

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan Karunia-Nya skripsi yang berjudul “Pengaruh *profitabilitas*, Karakter *Eksekutif*, ukuran prusahaan, dan kepemilikan *Institusional* Terhadap *Tax Avoidance* Di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Perusahaan *Properti dan Real Estate* Periode 2019-2021)” dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan ini ditujukan untuk memenuhi syarat menempuh ujian akhir guna mendapatkan gelar sarjana pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muslim Nusantara Al-Washliyah Medan.

Penulis sadar bahwa skripsi ini dapat terselesaikan seperti sekarang ini karena bantuan dari orang-orang yang selama ini telah membantu, mendukung, dais. Untuk itu penulis tak lupa menyampaikan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga saya bisa menyelesaikan studi S1 saya.
2. Bapak Dr. H. Firmansyah, M.Si, selaku Rektor Universitas Muslim Nusantara Al-Washliyah. Yang telah memberi kesempatan pada saya untuk menyelesaikan studi S1 saya.
3. Kepada Bapak Wakil Rektor 1, Wakil Rektor 2, Wakil Rektor 3, yang telah memberi kesempatan pada saya untuk menyelesaikan studi S1 saya.
4. Ibu Dr. Anggia Sari Lubis, S.E, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Nusantara Al-Washliyah Medan, yang telah memberi kesempatan pada saya untuk menyelesaikan studi S1 saya.
5. Ibu Junita Putri Rajana Harahap, S.E., M.Si, Ak, selaku Ketua Jurusan/ Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muslim Nusantara Al– Washliyah Medan, yang telah memberi kesempatan pada saya untuk menyelesaikan studi S1 saya.
6. Bapak Dr. Alistraja Dison Silalahi, SE, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing saya dengan begitu sabar dan baik sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi Saya dengan baik.
7. Seluruh Staff, Karyawan tata usaha, petugas administrasi dan seluruh pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang senantiasa membantu saya selama proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Nusantara Al-Washliyah yang telah memberikan pengetahuan selama saya duduk di bangku kuliah.
9. Untuk Orang tua dan adik tercinta saya yang selalu memberikan semangat, doa, serta dukungan yang tiada hentinya.
10. Rekan-rekan Mahasiswa Fakultas Ekonomi Studi Akuntansi angkatan 2018 terkhusus kepada kelas AK 8-2018 yang selalu belajar bersama yang tidak sedikit bantuan selama perkulihan dan skripsi ini.
11. Semua pihak yang memberikan dukungan tanpa saya sebutkan satu persatu.

Semoga bantuan yang diberikan kepada penulis mendapatkan balasan dari Allah Swt. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis, pembaca, dan bagi peneliti selanjutnya.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak khususnya kepada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Nusantara Al- Washliyah.

Medan, 09 November 2021

 Penulis

 **RISDIANA SIREGAR**

 **183214104**

**DAFTAR ISI**

**Halaman**

**ABSTRAK** i

**KATA PENGANTAR** iii

**DAFTAR ISI** vi

**DAFTAR TABEL** ix

**DAFTAR GAMBAR** x

**BAB I PENDAHULUAN**

* 1. Latar Belakang Masalah 1
	2. Identifikasi Masalah 8
	3. Batasan Masalah 9
	4. Rumusan Masalah 9
	5. Tujuan Penelitian 10
	6. Manfaat Penelitian 10

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

* 1. KerangkaTeori

 2.1.1 Pajak 12

 2.1.2 Fungsi Pajak 13

 2.1.3 Asas Pemungutan Pajak 14

 2.1.4 *Tax Avoidance* 15

 2.1.5 *Profitabilitas* 18

 2.1.6 Karakter *Eksekutif* 20

 2.1.7 Ukuran Perusahaan 22

 2.1.8 Kepemilikan *Institusional* 24

2.2 Penelitian Terdahulu 25

 2.3 Kerangka Konseptual

 2.3.1 Pengaruh *profitabilitas* terhadap *tax avoidance* 32

 2.3.2 Pengaruh karakter *eksekutif* terhadap *tax avoidance* 34

 2.3.3 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* 35

 2.3.4 Pengaruh kepemilikan *institusional* terhadap *tax avoidance* 38

2.4 Hipotesis 39

**BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Desain Penelitian 41

3.2 Populasi dan Sampel Penelitian

 3.2.1 Populasi Penelitian 41

 3.2.2 Sampel Penelitian 42

3.3 Lokasi dan Waktu Penelitian

 3.3.1 Lokasi Penelitian 44

 3.3.2 Waktu Penelitian 44

3.4 Variabel dan Indikator

 3.4.1 Variabel *Dependen* 45

 3.4.2 Variabel *Independen* 47

* 1. Teknik Pengumpulan Data 52
	2. Teknik Analisis Data

 3.6.1 Statistik *Deskriptif* 52

* + 1. Uji Asumsi Klasik 52
			1. Uji Normalitas 53

3.6.2.2 Uji *Multikolinearitas* 53

 3.6.2.3 Uji *Heteroskedastisitas* 54

 3.6.2.4 Uji *Autokolerasi* 55

 3.7 Regresi Linear Berganda 55

 3.8 Pengajuan Hipotesis

 3.8.1 Uji Secara Parsial (Uji t) 56

3.8.2 Uji Secara Simultan (Uji F) 57

 3.8.3 Analisis *Koefisien Determinasi* (R2) 57

**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

 4.1 Hasil Penelitian 58

 4.2 Pembahasan Penelitian 70

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

 5.1 Kesimpulan 81

 5.2 Saran 82

**DAFTAR PUSTAKA** 83

**LAMPIRAN** 86

**DAFTAR TABEL**

**Halaman**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 26

Tabel 3.1 Tabel Perusahaaan *Properti* & *Real Estate* Periode 2019-2021 43

Tabel 3.2 Waktu Penelitian 44

Tabel 4.1 Hasil *Statistik Deskriptif* 58

Tabel 4.2 Hasil Uji *Komolgorov Smirnov* 60

Tabel 4.3 Hasil Uji *Multikolonieritas* 62

Tabel 4.4 Auto *Korelasi* 63

Tabel 4.5 Hasil Uji *Regresi Linear* Berganda 65

Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik T 67

Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F 68

Tabel 4.8 Hasil Uji *Koefisien Determinasi* 69

**DAFTAR GAMBAR**

**Halaman**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual 32

Gambar 4.1 Normal P-Plot 61

Gambar 4.2 *Scatterplot* 64