

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN
CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014 - 2018**

SKRIPSI



Oleh :

**MAYAWI AZNI
NIM. 168110712**

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

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

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT TAX MANAGEMENT IN
CONSUMER GOODS COMPANIES REGISTERED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2014-2018**

FINAL RESEARCH

By:

**MAYAWIAZNI
Student Number : 168110712**



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

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN
CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014 - 2018**

SKRIPSI

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

Oleh:

**MAYAWIAZNI
NIM. 168110712**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,

Andreani Caroline Barus, S.E, M.Si

Medan, 24 Juli 2020

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi

Akuntansi,

Andreani Caroline Barus, S.E, M.Si

LEMBARAN PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 168110712

Nama : Mayawiazni

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 *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode Tahun 2014 - 2015**

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, 12 Agustus 2020
Saya yang membuat pernyataan,



Mayawiazni

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi Manajemen Pajak. Variabel independen yaitu Ukuran Perusahaan, *leverage*, Profitabilitas, *Inventory Intensity*, Komisaris Independen, dan Fasilitas Perpajakan.

Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini adalah 51 perusahaan dan diperoleh 25 sampel perusahaan yang menjadi objek penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014 sampai dengan 2018. Metode pengujian data yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan melakukan pengujian analisis regresi linear berganda dengan metode uji nilai selisih mutlak.

Hasil analisis menunjukkan secara simultan variabel Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, *Inventory Intensity*, komisaris independen, dan fasilitas perpajakan berpengaruh terhadap manajemen pajak. Secara parsial, variabel *Inventory Intensity* dan Fasilitas Perpajakan berpengaruh terhadap Manajemen Pajak, sedangkan variabel Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, dan Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak.

Kata Kunci : *Ukuran Perusahaan, Leverage, Inventory Intensity, Fasilitas Perpajakan, Manajemen Pajak.*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze factor that can affect Tax Management. Independent variables are Company Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity, Independent Commissioner, and Taxation Facility.

The sampling method used in this study is the purposive sampling method. The population in this study were 51 companies and obtained 25 samples of companies that were the object of research. The research data were obtained from the financial statements of Consumer Goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2014 to 2018. The data analysis method used is quantitative analysis using by testing method multiple linear regression analysis with an absolute difference value test method.

The results of the analysis shows simultaneously variable Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity, Independent Commissioner, and Taxation Facilities are affect on Tax Management. Partially, variables of Inventory Intensity and Taxation Facilities are affect on Tax Management, whereas variables of Size, Leverage, Profitability, and Independent Commissioner did not affect Tax Management.

Key Words : *Size, Leverage, Inventory Intensity, and Taxation Facility, Tax Management.*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkah dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018”.

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

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 terimakasih kepada:

1. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing, selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan dan Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan pengarahan dengan penuh kesabaran dari saat penyusunan hingga skripsi ini selesai.
2. Ibu Mie Mie, S.E., M.Si., selaku Pendamping Pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti dari saat penyusunan hingga skripsi ini selesai.
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 Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang selalu memberikan motivasi, nasihat, dan dorongan dalam menyelesaikan skripsi.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pengajaran, motivasi, dan juga bekal ilmu yang sangat berharga bagi penulis.
7. Bapak Muhamaad Arza dan Ibu Dahlliani orang tua dari Mayawiazni, dan kakak saya Venta Anugraha, adik saya Adillah Putri Azni dan Nabila Caesar Azni yang tidak pernah berhenti

memberikan nasi hat, motivasi, dukungan, kasih sayang, dan dukungan baik itu material maupun non material, serta tidak lupa doa yang selalu dipanjatkan yang sangat berarti bagi penulis.

8. Teman dekat dan sahabat saya Agustinus Simson Sibarani, Yustia Saputri, Raja C Sitanggung, Aikko Tessa M.P. Tampubolon, Andika Purba, dan Johan Prada yang telah mendoakan, memberikan semangat, dukungan, nasihat, dan saran, serta selalu ada di kala susah maupun senang yang selalu menjadi pendengar setia jika penulis sedang berkeluh kesah.
9. Kepada teman-teman seperjuangan Sarah Anisa, Virly Shierlita, Hanatasia Laurina Naibaho, Oktia Iba Inanda, Haniyah, Jansver Ang, Junita dan teman-teman lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan semangat selama proses penyusunan skripsi.

Hanya doa dan ucapan syukur yang dapat penulis panjatkan, semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas semua kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Orang tua, Saudara, dan teman-teman sekalian berikan.

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

Medan, 12 Agustus 2020

Penulis,

Mayawiazni

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
<u>BAB I PENDAHULUAN</u>	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Ruang Lingkup Penelitian	5
1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.6. Originalitas Penelitian	6
<u>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</u>	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1. Manajemen pajak.....	8
2.1.2. Size	12
2.1.3. Leverage	14
2.1.4. Profitabilitas.....	16
2.1.5. Inventory Intensity.....	19
2.1.6. Komisaris Independen	20
2.1.7. Fasilitas Perpajakan	22
2.2. Review Penelitian Terdahulu.....	23
2.3. Kerangka Konseptual.....	31
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	31
<u>BAB III METODE PENELITIAN</u>	35
3.1. Jenis Penelitian	35
3.2. Objek Penelitian.....	35
3.3. Metode pengumpulan data.....	35
3.4. Populasi dan Sampel.....	36

3.5. Defenisi Operasional Variabel.....	36
3.5.1. Variabel Dependen (Y).....	36
3.5.2. Variabel Independen (X)	37
3.6 Metode Analisis Data	40
3.6.1 Pengujian Asumsi Klasik.....	40
3.6.2 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 dan Data Screening	49
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Setelah Transformasi Data dan Data Screening.....	54
4.1.4. Pengujian Hipotesis	58
4.1.5 .Uji Koefisien Determinasi (R^2)	61
4.2. Pembahasan	62
4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak.....	62
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Perusahaan terhadap Manajemen Pajak.....	63
4.2.3. Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap Manajemen Pajak	63
4.2.4. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Perusahaan terhadap Manajemen Pajak	64
4.2.5. Pengaruh Komisaris Independen Perusahaan terhadap Manajemen Pajak	64
4.2.6. Pengaruh Fasilitas Perpajakan Perusahaan terhadap Manajemen Pajak	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
5.1. Kesimpulan	66
5.2. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
DAFTAR LAMPIRAN.....	70
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	86

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Manajemen Pajak	2
Tabel 2. 1 Review Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	36
Tabel 3.2. Defenisi Operasional Variabel.....	39
Tabel 4. 1 Distribusi Frekuensi.....	47
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Sebelum Transformasi Data dan Data Screening.....	51
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Multikolinearitas Sebelum Transformasi Data dan Data Screening.....	51
Tabel 4. 4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Hipotesis Sebelum Transformasi Data dan Data Screening.....	53
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Autokorelasi Sebelum Transformasi Data dan Data	53
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Setelah Transformasi Data dan Data Screening	55
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian Multikolinearitas Setelah Transformasi Data dan Data Screening.....	56
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Park Setelah Transformasi Data dan Data Screening	57
Tabel 4. 9 Hasil Pengujian Autokorelasi Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data Screening.....	57
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Simultan Uji 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 GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	31
Gambar 4.1 Grafik Histogram Hipotesis Sebelum Transformasi Data dan Data Screening.....	50
Gambar 4.2 Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Hipotesis Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming.....	50
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot Hipotesis Sebelum Transformasi Data dan Data Screening.....	52
Gambar 4.4 Grafik Histogram setelah Transformasi Data dan Data Screening.....	54
Gambar 4.5 Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Setelah Transformasi Data dan Data Screening.....	55
Gambar 4.6 Grafik Scatterplot Setelah Transformasi Data dan Data Screening.....	56



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	70
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	52
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2014-2018	73
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Screening</i>	79
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> Hipotesis Pertama	83



UNIVERSITAS
MIKROSKIL