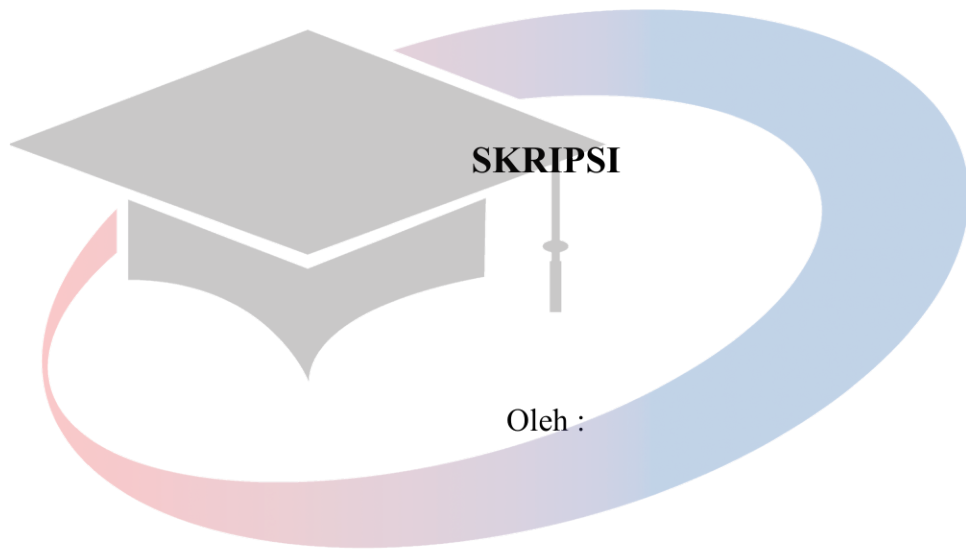


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2020**



SKRIPSI

Oleh :

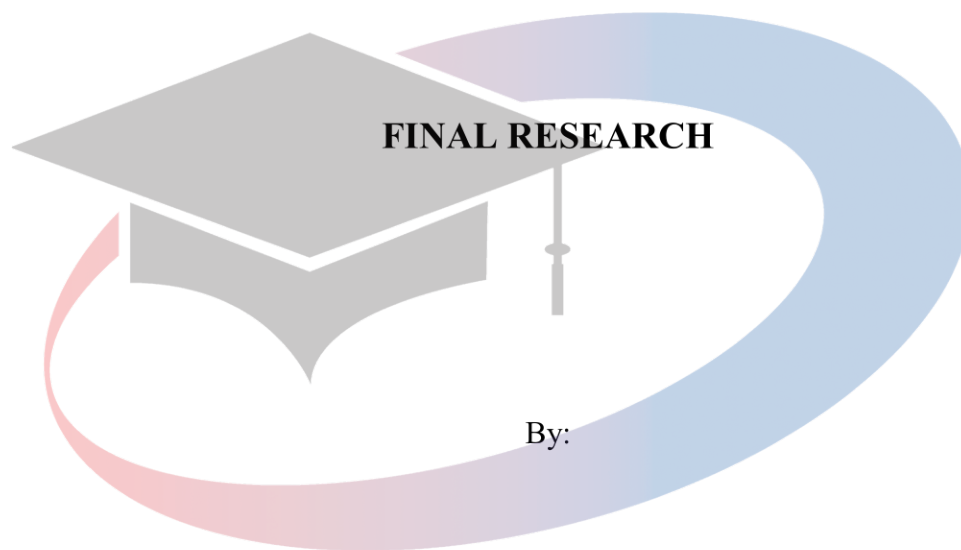
**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**EMYA NOVITA
NIM. 188111241
DINI SABRIANI SIREGAR
NIM. 188112238**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2022**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT TAX MANAGEMENT
USING AUDIT COMMITTEE AS MODERATING
VARIABLE AT LQ45 COMPANY LISTED
IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIOD 2016-2020**



EMYA NOVRITA
Student Number 188111241
DINI SABRIANI SIREGAR
Student Number 188112238

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2022**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN
PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2020**

SKRIPSI

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

Oleh :

**EMYA NOVRITA
NIM.188111241
DINI SABRIANI SIREGAR
NIM.188112238**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing I,

Suriani Bt Ginting, S.E.,M.Si

Dosen Pembimbing II,

Akmal Hidayat, S.E.,M.Si

Medan, 18 Agustus 2022
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi
Akuntansi



LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 188111241
Nama : Emya Novrita

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 dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020.**

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 oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non-Exclusive Royalty Free Right) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/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, 09 Agustus 2022
Saya yang membuat pernyataan,



Emya Novrita

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 188112238

Nama : Dini Sabriani Siregar

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 dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020**

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 dikenalkan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/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. Meyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian ini 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, 09 Agustus 2022
Saya yang membuat pernyataan,



Dini Sabriani Siregar

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak secara simultan dan parsial serta hubungan komite audit dalam memoderasi pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap dan Intensitas Persediaan terhadap Manajemen Pajak pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016- 2020. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 69 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 23 perusahaan sebagai sampel dengan 115 jumlah pengamatan. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan analisis regresi variabel moderasi dengan metode uji nilai selisih mutlak. Hasil analisis regresi linier berganda menunjukkan bahwa secara simultan variabel Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap dan Intensitas Persediaan berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak. Secara parsial, Ukuran Perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap Manajemen Pajak. *Leverage*, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak. Sedangkan, Intensitas Persediaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak. Hasil pengujian variabel moderasi menggunakan metode uji nilai selisih mutlak menunjukkan bahwa variabel Komite Audit mampu memoderasi hubungan *Leverage* dan Intensitas Persediaan dengan Manajemen Pajak, dan tidak mampu memoderasi hubungan Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap dengan Manajemen Pajak.

Kata Kunci: *Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap dan Intensitas Persediaan*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to determine and analyze the factors that influence tax management simultaneously and partially as well as the relationship of the *Audit Committee* in moderating the influence of *Company Size*, *Leverage*, *Profitability*, *Fixed Asset Intensity*, and *Inventory Intensity* on *Tax Management* in LQ45 company which is listed on the Stock Exchange Indonesia for the period 2016-2020. The population in this research were 69 companies. The sampling method used purposive sampling method and obtained 23 companies as sample with 115 observations. The data testing method used multiple linear regression analysis and regression analysis of moderating variable with absolute difference value method. The results of multiple linear regression analysis show that simultaneously the variables of *Company Size*, *Leverage*, *Profitability*, *Fixed Asset Intensity* and *Inventory Intensity* have a significant effect on *Tax Management*. Partially, *Company Size* has a significant positive effect on *tax management*. *Leverage*, *Profitability*, *Intensity of Fixed Assets* have no significant effect on *Tax Management*. Meanwhile, *Inventory Intensity* has no significant effect on *Tax Management*. The results of testing the moderating variable using the absolute difference value test method show that the *Audit Committee* variable is able to moderate the relationship between *Leverage and Inventory Intensity with Tax Management*, and is not able to moderate the relationship between *Company Size, Profitability, Fixed Asset Intensity and Tax Management*.

Keywords: *Company Size, Leverage, Profitability, Fixed Asset Intensity and Inventory Intensity*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Terlebih dahulu penulis ucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020.”

Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Universitas Mikroskil, Medan.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak rintangan dan hambatan yang terjadi namun dapat dilalui dengan adanya dukungan, nasihat, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Suriani Br Ginting, S.E.,M.Si., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Bapak Akmal Hidayat, S.E.,M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing II, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan saran dalam proses kelancaran penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Pahala Sirait, S.T., M.Kom., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantudalam kelancaraan akademis.
4. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dan Dosen Wali yang telah memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
7. Bapak Baskami Perangin Angin dan Ibu Rinda Nelli br Meliala selaku orang tua dari Emya Novrita Perangin Angin serta saudara saya Nita Octa Viani Perangin

Angin dan Debi Juli Karina Perangin Angin yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada peneliti.

8. Bapak Sabar M. Siregar dan Ibu Ayu Iriani selaku orang tua dari Dini Sabriani Siregar serta saudara saya Devi Marinda Siregar, Dhesy Rahayu Siregar, dan Danti Rizkika Siregar yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada peneliti.
9. Teman-teman Akuntansi Perpajakan dan Keuangan stambuk 2018 serta pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah mendukung penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih terdapat kekurangan baik isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan agar menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Medan, 09 Agustus 2022

Penulis,

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

Emya Novrita

Dini Sabriani Siregar

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
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 Komite Audit.....	13
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.4 <i>Leverage</i>	18
2.1.5 Profitabilitas	20
2.1.6 Intensitas Aset Tetap	22
2.1.7 Intensitas Persediaan	25
2.2 Review Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Konseptual	33
2.4 Pengembangan Hipotesis	34
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	34
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	35

2.4.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	35
2.4.4	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	36
2.4.5	Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Manajemen Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	37
BAB III METODE PENELITIAN		39
3.1	Jenis Penelitian.....	39
3.2	Objek Penelitian	39
3.3	Metode Pengumpulan Data	39
3.4	Populasi dan Sampel	40
3.5	Definisi Operasional Variabel.....	40
3.5.1	Variabel Dependen (Y).....	40
3.5.2	Variabel Independen (X)	41
3.5.3	Variabel Moderasi (Z)	42
3.6	Metode Analisis Data.....	46
3.6.1	Analisis Regresi Berganda	46
3.6.2	Pengujian Asumsi Klasik	48
3.6.3	Pengujian Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		55
4.1	Hasil Penelitian	55
4.1.1	Statistik Deskriptif.....	55
4.1.2	Uji Asumsi Klasik Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> ..	57
4.1.3	Uji Asumsi Klasik Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	62
4.1.4	Uji Asumsi Klasik Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	67
4.1.5	Uji Asumsi Klasik Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	72
4.1.6	Pengujian Hipotesis	78
4.2	Pembahasan.....	84
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	84
4.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	85

4.2.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	85
4.2.4	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	86
4.2.5	Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Manajemen Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		88
5.1	Kesimpulan.....	88
5.2	Saran	88
DAFTAR PUSTAKA		90
LAMPIRAN.....		94
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		160



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. Grafik Histogram Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	58
Gambar 4.2. Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	59
Gambar 4.3. Grafik Scatterplot Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	61
Gambar 4.4. Grafik Histogram Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	63
Gambar 4.5. Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	63
Gambar 4.6. Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	64
Gambar 4.7. Grafik Scatterplot Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	66
Gambar 4.8. Grafik Histogram Pertama Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	68
Gambar 4.9. Normalitas dengan Normal Probability Plot Pertama Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	69
Gambar 4.10. Grafik Scatterplot Pertama Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	72
Gambar 4.11. Uji Normalitas dengan Normal Probability Kedua Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	74
Gambar 4.12. Grafik Scatterplot Pertama Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Fenomena Kasus Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan LQ45	2
Tabel 2.1. Review Peneliti Terdahulu.....	32
Tabel 3.1. Kriteria Sampel	41
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....	44
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.2. Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming.....	59
Tabel 4.3. Hasil Pengujian Multikolonieritas Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	60
Tabel 4.4. Hasil Pengujian Autokorelasi Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming.....	60
Tabel 4.5. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	62
Tabel 4.6. Hasil Pengujian Multikolonieritas Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	65
Tabel 4.7. Hasil Pengujian Autokorelasi Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	65
Tabel 4.8. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	67
Tabel 4.9. Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Pertama Setelah Transformasi Data dan Data Trimming.....	69
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Multikolonieritas Kedua Setelah Transformasi Data dan Data Trimming.....	70
Tabel 4.11. Hasil Pengujian Autokorelasi Pertama Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	71
Tabel 4.12. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Pertama Setelah Transformasi Data dan Data Trimming.....	72
Tabel 4.13. Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Kedua Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	75

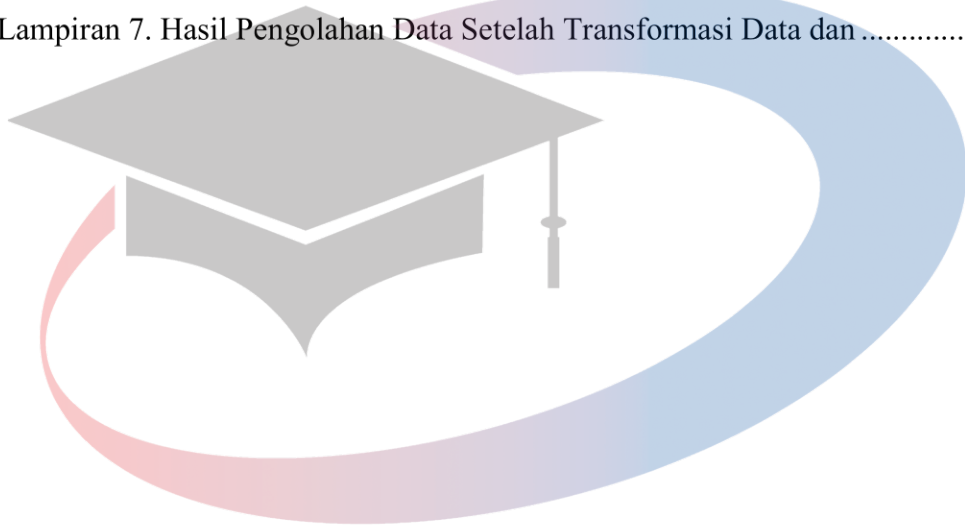
Tabel 4.14. Hasil Multikolonieritas Kedua Setelah Transformasi Data dan Data Trimming.....	75
Tabel 4.15. Hasil Pengujian Autokorelasi Kedua Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	76
Tabel 4.16. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Kedua Setelah Transformasi Data dan Data Trimming.....	78
Tabel 4.17. Hasil Pengujian Simultan Uji Simultan (Uji Statistik F)	79
Tabel 4.18. Hasil Pengujian Hipotesis Uji Signifikasi Parsial (Uji t).....	79
Tabel 4.19. Hasil pengujian Koefisien Determinasi (R^2).....	82
Tabel 4.20. Hasil Pengujian Variabel Moderasi	83



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	109
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian	113
Lampiran 3. Data Penelitian Tahun 2016-2020	114
Lampiran 4. Hasil Pengolahan Data Sebelum Transformasi Data dan	119
Lampiran 5. Hasil Pengolahan Data Sebelum Transformasi Data dan	136
Lampiran 6. Hasil Pengolahan Data Setelah Transformasi Data dan	151
Lampiran 7. Hasil Pengolahan Data Setelah Transformasi Data dan	156



UNIVERSITAS MIKROSKIL