

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MANAJEMEN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI  
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2020 – 2022**

**SKRIPSI**

Oleh:

**AGUSTINA  
NIM. 208110898  
LIA VALENTINE NORIS  
NIM. 208110354**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2024**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX MANAGEMENT  
WITH PROFITABILITY AS MEDIATING VARIABLE AT  
MANUFACTURING COMPANY LISTED IN INDONESIA  
STOCK EXCHANGE PERIOD 2020 – 2022**

**FINAL RESEARCH**

By:

**AGUSTINA**

**Student Number. 208110898**

**LIA VALENTINE NORIS**

**Student Number. 208110354**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**



**UNDERGRADUATE PROGRAM OF ACCOUNTING  
SCHOOL OF BUSINESS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2024**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MANAJEMEN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI  
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2020 – 2022**

**SKRIPSI**

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

Oleh:

**AGUSTINA**

**NIM. 208110898**

**LIA VALENTINE NORIS**

**NIM. 208110354**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

  
Agustina, S.Kom., M.Si.

  
Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si.

Medan, 15 Februari 2024  
Diketahui dan Disahkan oleh:

Ketua Program Studi,

  
  
UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

Evi Juita Wailan'Ani, S.E., M.Si

## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 208110898  
Nama : Agustina

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 Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022**

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 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, 25 Januari 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Agustina



## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 208110354  
Nama : Lia Valentine Noris

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 Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022**

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 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, 25 Januari 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Lia Valentine Noris

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak dengan Profitabilitas sebagai variabel mediasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sampling jenuh dengan jumlah pengamatan sebanyak 725 perusahaan. Metode pengujian data yang digunakan adalah uji *Structural Equation Modeling* (SEM) dengan menggunakan program IBM SPSS Amos 24. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap Manajemen Pajak. Struktur Modal berpengaruh negatif terhadap Manajemen Pajak. Likuiditas, *Leverage*, dan Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap Manajemen Pajak. Hasil pengujian variabel mediasi menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas mampu memediasi hubungan Likuiditas, Struktur Modal, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak. Sedangkan, variabel Profitabilitas tidak mampu memediasi hubungan *Leverage* dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak.

**Kata Kunci :** *Likuiditas, Struktur Modal, Profitabilitas, Komisaris Independen, Manajemen Pajak*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

*This research aims to determine and analyze the effect of Liquidity, Leverage, Capital Structure, Company Size, and Independent Commissioners on Tax Management with Profitability as a mediating variable at manufacturing company listed on Bursa Efek Indonesia period 2020-2022. The sampling method used for this research is sampling jenuh with 725 companies as a total of observations . The data analysis method used is Structural Equation Modeling (SEM) by using IBM SPSS Amos 24 program. The results showed that the Company Size variable has a positive effect on Tax Management. Capital Structure has a negative influence on Tax Management. Liquidity, Leverage, and Independent Commissioners have no influence on Tax Management. The results of the mediation variables showed that the Profitability is able to mediate the relationship between Liquidity, Capital Structure, and Company Size on Tax Management. While, Profitability is not able to mediate the relationship between Leverage and Independent Commissioners on Tax Management.*

**Keywords** : *Liquidity, Capital Structure, Profitability, Independent Commissioner, Tax Management*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022”.

Penyusunan tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak hambatan dan rintangan yang dapat dilalui dengan baik berkat bimbingan, dukungan, nasihat, dan bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi dalam menempuh studi dan proses penyelesaian tugas akhir ini.
2. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi dalam menempuh studi dan proses penyelesaian tugas akhir ini.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Evi Juita Wailan’An, S.E., M.Si., selaku Dosen Wali dan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil yang bersedia memberikan motivasi, saran, dan nasihat yang sangat berarti selama menempuh studi dan proses penyusunan tugas akhir ini.
5. Segenap dosen dan seluruh staf akademik Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pembelajaran, ilmu pengetahuan, dan fasilitas yang menunjang dalam proses menempuh studi dan penyusunan tugas akhir ini.



6. Bapak Lo Tjing Jen dan Ibu Mei Yong selaku orang tua Agustina yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, semangat, doa, serta dukungan besar dalam proses menempuh studi dan penyusunan tugas akhir ini.
7. Bapak Noris Andersen dan Ibu Ai Phing selaku orang tua Lia Valentine Noris yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, semangat, doa, serta dukungan besar dalam proses menempuh studi dan penyusunan tugas akhir ini.
8. Teman kami Loren Wijaya, Yenni, Yenty, Shealvine, Vanessa Wutami, Sherla, dan Angelin serta teman-teman seperjuangan stambuk 2020 yang telah memberikan motivasi, bantuan, dan saran selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih diliputi kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan yang tidak disengaja dalam proses penyusunan tugas akhir ini. Penulis juga berharap semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu ekonomi serta bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Medan, 25 Januari 2024

Penulis,

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

Agustina  
Lia Valentine Noris



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>I</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>II</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>III</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>V</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>VIII</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>IX</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>X</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Ruang Lingkup .....	4
1.4. Tujuan.....	5
1.5. Manfaat.....	5
1.6. Originalitas Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1. Landasan Teori .....	7
2.1.1. <i>Agency Theory</i> .....	7
2.1.2. Manajemen Pajak.....	8
2.1.3. Profitabilitas.....	10
2.1.4. Likuiditas .....	11
2.1.5. Leverage .....	13
2.1.6. Struktur Modal.....	14
2.1.7. Komisaris Independen .....	15
2.1.8. Ukuran Perusahaan .....	16
2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu .....	18
2.3. Kerangka Konseptual .....	21
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4.1. Pengaruh Likuiditas terhadap Manajemen Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Mediasi.....	22

2.4.2.	Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Mediasi.....	23
2.4.3.	Pengaruh Struktur Modal terhadap Manajemen Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Mediasi. ....	24
2.4.4.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Mediasi. ....	25
2.4.5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Mediasi. ....	25
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1.	Jenis Penelitian .....	27
3.2.	Metode Pengumpulan Data .....	27
3.3.	Populasi dan Sampel.....	28
3.4.	Definisi Operasional Variabel .....	28
3.4.1	Variabel Endogen ( $Y_2$ ) .....	28
3.4.2	Variabel Mediasi ( $Y_1$ ).....	29
3.4.3	Variabel Eksogen.....	29
3.5.	Metode Analisis Data .....	32
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>37</b>
4.1.	Hasil Penelitian.....	37
4.1.1.	<i>Samples Mean</i> .....	37
4.1.2.	Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data.....	39
4.1.3.	Pengujian Asumsi Dasar setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data.....	41
4.1.4.	Pengujian kelayakan Model setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data.....	42
4.1.5.	Pengujian Hipotesis .....	42
4.2.	Pembahasan .....	49
4.2.1.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Manajemen Pajak Melalui Profitabilitas.....	49
4.2.2.	Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Pajak Melalui Profitabilitas.....	51

4.2.3. Pengaruh Struktur Modal Terhadap Manajemen Pajak Melalui Profitabilitas .....	52
4.2.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak Melalui Profitabilitas .....	54
4.2.5. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak Melalui Profitabilitas .....	55
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>57</b>
5.1. Kesimpulan.....	57
5.2. Saran.....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>62</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>110</b>



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	21
Gambar 4.1 Diagram Jalur Model Persamaan Struktural .....	48



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	<i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1	Total Pengamatan Penelitian.....	28
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	30
Tabel 4.1	<i>Samples Mean</i> .....	37
Tabel 4.2	Hasil Pengujian Asumsi <i>Outlier</i> Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data .....	39
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Asumsi Multikolineritas Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data .....	40
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Asumsi <i>Outlier</i> setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data .....	41
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Asumsi Multikolineritas setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	42
Tabel 4.6	Uji Kelayakan Model setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data .....	42
Tabel 4.7	<i>Standardized Regression Weights</i> .....	43
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Signifikansi.....	45
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	47
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Pengaruh Tidak Langsung.....	48

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Sampel Penelitian .....	61
Lampiran 2 Data Penelitian Tahun 2020 – 2022 .....	71
Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data .....	96



# UNIVERSITAS MIKROSKIL