

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE,  
PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY RATIO  
DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP  
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR PERIODE  
2016-2019**

**SKRIPSI**



Oleh:

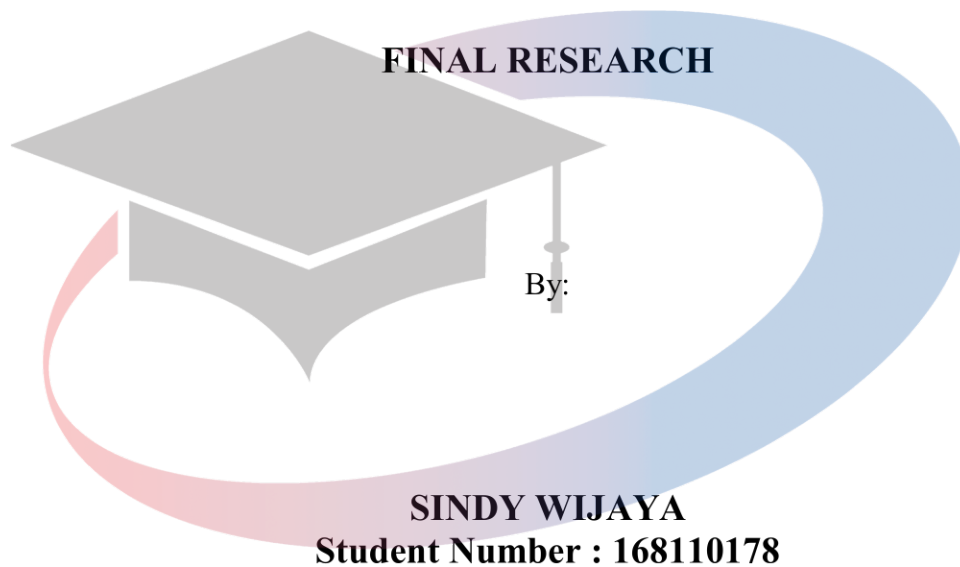
**SINDY WIJAYA**

**168110178**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2021**

**EFFECT OF COMPANY SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITY,  
CAPITAL INTENSITY RATIO AND CORPORATE  
GOVERNANCE AGAINST TAX MANAGEMENT  
IN COMPANIES MANUFACTURING  
PERIOD 2016-2019**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2021**



**LEMBARAN PENGESAHAN**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE,  
PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY RATIO  
DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP  
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR PERIODE  
2016-2019**



**SKRIPSI**

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

**Oleh:**

**SINDY WIJAYA**  
**NIM: 168110178**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,

Riny, S.E., Ak., M.Si.

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

Medan, 13 Agustus 2021  
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:

Nama : Sindy Wijaya  
 NIM : 168110178  
 Peminatan : Akuntansi Perpajakan

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

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity Ratio dan Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019**

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 di kemudian 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, 13 Agustus 2021  
 Saya yang membuat pernyataan,



Sindy Wijaya

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, *capital intensity ratio* dan *corporate governance* secara simultan dan parsial terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019.

Populasi penelitian ini yaitu seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019 yang berjumlah 169 perusahaan. Metode pengambilan sampel yaitu *purposive sampling* sehingga sampel penelitian yang diperoleh sebanyak 78 perusahaan. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Teknik analisis data ini yaitu persamaan regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini secara simultan ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas *capital intensity ratio* dan *corporate governance* berpengaruh terhadap manajemen pajak sedangkan secara parsial menunjukkan *leverage*, profitabilitas, *capital intensity ratio* berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen pajak sedangkan ukuran perusahaan dan *corporate governance* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak.

*Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Corporate Governance.*

# UNIVERSITAS MIKROSKIL



## ABSTRACT

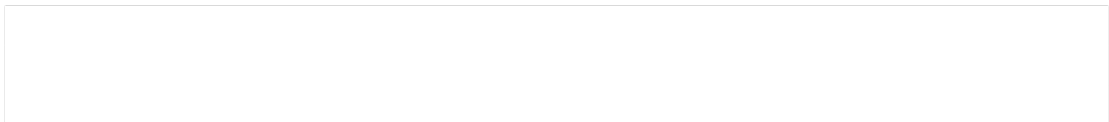
This study aims to determine and examine the effect of firm size, leverage, profitability, capital intensity ratio and corporate governance simultaneously and partially on tax management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period.

The population of this study is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period, totaling 169 companies. The sampling method is purposive sampling so that the research sample obtained is 78 companies. The research data was obtained from the financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period. This data analysis technique is multiple linear regression equation.

The results of this study simultaneously, firm size, leverage, profitability, capital intensity ratio and corporate governance have an effect on tax management. Partially show that leverage, profitability, capital intensity ratio have a significant negative effect on tax management, while company size and corporate governance have no effect on tax management..

*Keyword: Firm Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio, Corporate Governance*

# UNIVERSITAS MIKROSKIL







## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Utama Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019”.

Penulisan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, nasihat, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Riny, S.E., Ak., M.Si., Dosen Pembimbing I yang telah bersedia dalam memberikan motivasi, nasehat dan saran yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Evi Juita Wailan' An, S.E., M.Si., Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia dalam memberikan motivasi, nasehat dan saran yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu kelancaran akademis.
4. Bapak Gunawan, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E.,M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
6. Ibu Agustina, S.Kom.,M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.

7. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, dan memberikan motivasi dan bekal ilmu yang sangat berharga bagi penulis.
8. Ayah dan Ibu tercinta Andi dan Yenni Barus yang telah mendukung dan memotivasi saya untuk selalu belajar.
9. Sahabat dan teman penulis yang telah memberikan semangat dan motivasi selama masa perkuliahan.

Doa dan ucapan syukur yang hanya dapat penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa untuk membalas kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Saudara, dan Sahabat dan pihak lainnya.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan yang lebih baik dimasa yang akan datang. Semoga skripsi ini memberikan sumbangsih bagi pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan bermanfaat bagi pihak berkepentingan.

Medan, 13 Agustus 2021

Penulis,

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL  
Sindy Wijaya



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>ABSTRACT</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	v
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	x
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
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 .....	5
1.6. Originalitas Penelitian .....	6
<b>BAB II : TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>8</b>
2.1. Landasan Teori .....	8
2.1.1. Manajemen Pajak .....	8
2.1.2. Ukuran Perusahaan .....	11
2.1.3. <i>Leverage</i> .....	13
2.1.4. Profitabilitas .....	14
2.1.5. <i>Capital Intensity Ratio</i> .....	16
2.1.6. <i>Corporate Governance</i> .....	18
2.2. Review Penelitian Terdahulu .....	20
2.3. Kerangka Konseptual .....	24
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	24
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak ..	24
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak .....	25
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak .....	25



2.4.4. Pengaruh *Capital Intensity Ratio* terhadap Manajemen  
hindaran Pajak ..... 26

2.4.5. Pengaruh GCG terhadap Manajemen Pajak..... 26

**BAB III : METODE PENELITIAN ..... 27**

3.1. Jenis Penelitian..... 27

3.2. Objek Penelitian ..... 27

3.3. Metode Pengumpulan Data ..... 27

3.4. Populasi dan Sampel ..... 28

3.5. Definisi Operasional Variabel..... 29

3.6. Metode Analisis Data ..... 29

3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif ..... 30

3.6.2. Pengujian Asumsi Klasik ..... 30

3.6.2.1. Uji Normalitas ..... 30

3.6.2.2. Uji Multikolinearitas..... 31

3.6.2.3. Uji Heteroskedastisitas ..... 31

3.6.2.4. Uji Autokorelasi..... 32

3.6.3. Metode Regresi Linear Berganda..... 33

3.6.4. Pengujian Hipotesis..... 34

3.6.4.1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t). 34

3.6.4.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) ..... 34

3.6.4.3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) ..... 35

**BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN ..... 36**

4.1. Hasil Penelitian ..... 36

4.1.1. Statistik Deskriptif..... 36

4.1.2. Uji Asumsi Klasik Sebelum Transformasi Data ..... 38

4.1.2.1. Uji Normalitas ..... 38

4.1.2.2. Uji Multikolinearitas ..... 40

4.1.2.3. Uji Heteroskedastisitas ..... 40

4.1.2.4. Uji Autokorelasi ..... 42

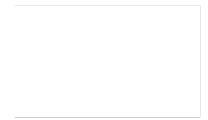
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi Data ..... 42

4.1.3.1. Uji Normalitas ..... 42

4.1.3.2. Uji Multikolinearitas .....	44
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	45
4.1.3.4. Uji Autokorelasi .....	46
4.1.4. Hasil Uji Hipotesis .....	46
4.1.4.1. Uji Parsial.....	46
4.1.4.2. Uji Simultan .....	49
4.1.4.2. Koefisien Determinasi .....	49
4.2. Pembahasan.....	
4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , Profitabilitas, <i>Capital Intensity Ratio</i> dan <i>Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen pajak .....	50
4.2.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen pajak...	50
4.2.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	51
4.2.4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak .....	51
4.2.5. Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap Manajemen Pajak.....	51
4.2.6. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen pajak .....	52
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>53</b>
5.1. Kesimpulan .....	53
5.2. Saran.....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>55</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>58</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>81</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Kasus Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur .....	2
Tabel 2.1	Review Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel.....	28
Tabel 3.2	Definisi Operasional dan Metode Pengukuran Variabel .....	29
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif .....	36
Tabel 4.2	Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov Sebelum Transformasi Data.....	39
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Multikolinearitas Sebelum Transformasi Data.....	40
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Park Sebelum Transformasi Data.....	41
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Autokolerasi Sebelum Transformasi Data .....	42
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Setelah Transformasi Data.....	44
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Multikolinearitas Setelah Transformasi Data.....	44
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Park Setelah Transformasi Data.....	45
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Autokolerasi Setelah Transformasi Data.....	46
Tabel 4.10	Hasil Uji t.....	47
Tabel 4.11	Hasil Uji F.....	49
Tabel 4.12	Uji Koefisien Determinasi .....	49

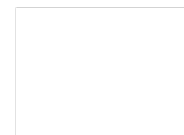


## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	24
Gambar 4.1 Grafik Histogram Sebelum Transformasi Data .....	38
Gambar 4.2 Grafik Normal P-Plot Sebelum Transformasi Data .....	39
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot Sebelum Transformasi Data.....	41
Gambar 4.3 Grafik Histogram Setelah Transformasi Data .....	43
Gambar 4.3 Grafik Normal Plot Setelah Transformasi Data.....	43
Gambar 4.3 Grafik <i>Scatterplot</i> Setelah Transformasi Data.....	45

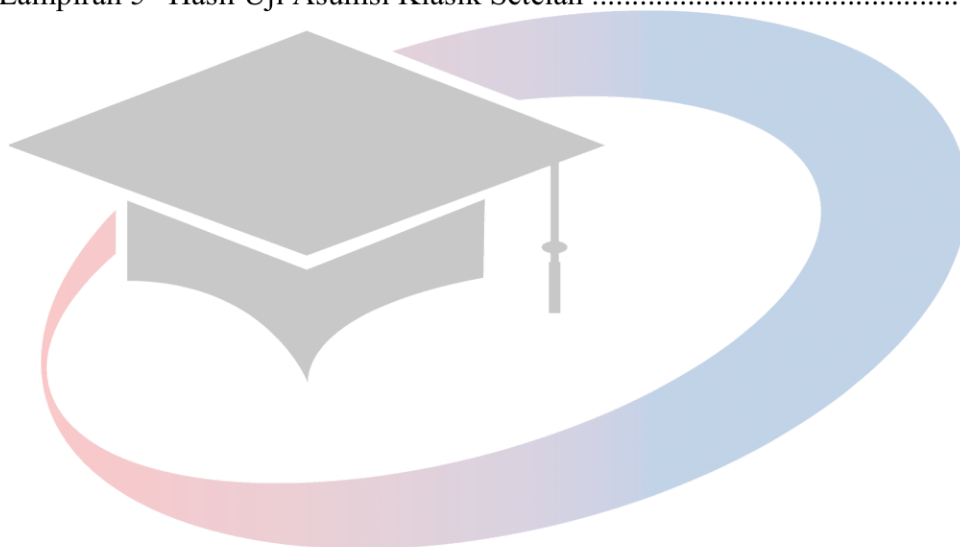


UNIVERSITAS  
MIKROSKIL



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel .....	58
Lampiran 2	Sampel Penelitian.....	62
Lampiran 3	Data Penelitian.....	64
Lampiran 4	Hasil Uji Asumsi Klasik Sebelum Transformasi.....	74
Lampiran 5	Hasil Uji Asumsi Klasik Setelah .....	7



# UNIVERSITAS MIKROSKIL