PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2020

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi

Diajukan Oleh:

FRISKY AZALEA NUR APRIDA

NPM : 14430198

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

2022

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama	: Frisky Azalea Nur Aprida
NPM	: 14430198
Alamat	: Perum Bumi Persada Hijau K21/6 Benjeng-Gresik
Program Studi	: Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **"PENGARUH PROFITIBILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2020"** bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari peryataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Gresik, 22 Januari 2022
Yang membuat pernyataan

Frisky Azalea Nur Aprida
14430198

SKRIPSI

PENGARUH PROFITIBILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2020

Diajukan oleh:

FRISKY AZALEA NUR APRIDA
NPM : 14430198

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING

Dra. LILIK PIRMANINGSIH,Ak., M.Ak., CA Tanggal,..... 11 - 2 - 2022

KETUA PROGRAM STUDI

JAMES TUMEWU, SE.,M.Ak. Tanggal,..... 11 - 2 - 2022

Skripsi

PENGARUH PROFITIBILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2020

Dipersiapkan dan disusun oleh:

FRISKY AZALEA NUR APRIDA
NPM : 14430198

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama	Anggota Dewan Penguji
Dra. Lilik Pirmaningsih,M.Ak., Ak., CA.	Siti Asiah Murni SE.,M.Si.
	Lilik Mardiana, S.E, M.Ak., Ak., CA

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi
Tanggal ....2 Februari 2022....

JAMES TUMEWU, SE.,M.Ak.
Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "**Pengaruh profitabilitas, *leverage,* intensitas aset tetap, dan *corporate governance* terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2019-2020"**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar S-1 program studi akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti telah mendapatkan bimbingan, bantuan, dorongan, informasi serta bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini peneliti ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr., Sp.THT-KL (K), FICS, selaku rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah mengijinkan penulis menyelesaikan pendidikan di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak. selaku dekan fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
3. Ibu Siti Asiah Murni SE.,M.Si. selaku wakil dekan bidang akademik fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya dan sekaligus penguji yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

4. Bapak James Tumewu, SE.,M.Ak. selaku ketua program studi akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
5. Ibu Dra. Lilik Pirmaningsih,M.Ak., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan mengarahkan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar.
6. Ibu Lilik Mardiana, S.E, M.Ak selaku Dosen Penguji yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Bapak Khoirul Abidin, S.E, M.Ak. selaku Dosen Wali yang telah mendampingi dan mendidik penulis selama proses perkuliahan
8. Bapak dan ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya atas semua ilmu yang telah diberikan kepada penulis
9. Kedua orang tua, terimakasih atas kasih sayang, dukungan secara moril dan materiil serta selalu mendoakan disetiap langkah penulis
10. Adik serta seluruh keluarga besar yang selalu mendoakan dan memberikan dorongan dan dukungan secara moril kepada penulis
11. Sahabat dan teman-temanku Cristina Nora, Lilik Hermawati, Lilianita Haryono, Voni, Halimatus Sadiyah, Trifenna Levi yang tidak lelah memberi semangat dan dukungan kepada penulis.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran yang dapat membangun dari para pembaca

sangat penulis harapkan sebagai bahan perbaikan skripsi ini. Semoga penelitian ini bermanfaat bagi para pembaca umumnya, penulis khususnya dan pihak-pihak lain yang berkepentingan. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat-Nya kepada kita semua.

Surabaya, Januari 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT ii

LEMBAR PENGESAHAN iii

KATA PENGANTAR v

DAFTAR ISI viii

DAFTAR TABEL xiii

ABSTRACT xvi

ABSTRAK xvii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang Masalah 1

1.2 Rumusan Masalah 7

1.3 Tujuan Penelitian 8

1.4 Manfaat Penelitian 8

1.5 Sistematika Penulisan 9

BAB II TELAAH PUSTAKA 11

2.1 Landasan Teori 11

2.1.1 Teori Agensi 11

2.1.2 Pajak 14

2.1.2.1 Definisi Pajak 14

2.1.2.2 Fungsi Pajak 16

2.1.2.3 Sistem Pemungutan Pajak 17

2.1.3 Manajemen Pajak 18

2.1.4 Profitabilitas 21

2.1.5 Leverage 23

2.1.6 Intensitas Aset Tetap 26

2.1.7 Corporate governance 27

2.2 Penelitian Terdahulu 32

2.3 Pengembangan Hipotesis 33

2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak 33

2.3.2 Pengaruh *Leverage* Terhadap Manajemen Pajak 34

2.3.3 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak 36

2.3.4 Pengaruh *Corporate governance* Terhadap Manajemen Pajak 37

2.4 Kerangka Penelitian 38

BAB III METODE PENELITIAN 40

3.1 Pendekatan Penelitian 40

3.2 Populasi dan Sampel 41

3.2.1 Populasi 41

3.2.2 Sampel 41

3.3 Definisi Operasional Variabel 42

3.3.1 Variabel Terikat 42

3.3.1.1 Manajemen Pajak 42

3.3.2 Variabel Bebas 43

3.3.2.1 Profitabilitas 43

3.3.2.2 Leverage 44

3.3.2.3 Intensitas Aset Tetap 45

3.3.2.4 Corporate Governance 45

3.4 Jenis dan Sumber Data 47

3.5 Prosedur Pengumpulan Data 48

3.6 Metode Analisis Data 49

3.6.1 Statistik Deskriptif 49

3.6.2 Uji Asumsi Klasik 49

3.6.2.1 Uji Normalitas 50

3.6.2.2 Uji Multikolinearitas 52

3.6.2.3 Uji Autokorelasi 52

3.6.2.4 Uji Heterokedastisitas 54

3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda 55

3.6.3.1 Uji Statistik F 56

3.6.3.2 Uji Statistik t 56

3.6.3.3 Koefisien Determinasi $R2$ 57

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 59
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian 59
4.2 Hasil Penelitian 61
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif 61
4.2.2 Uji Asumsi Klasik 68
4.2.2.1 Uji Normalitas 68
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas 74
4.2.2.3 Uji Autokorelasi 76
4.2.2.4 Uji Heterokedastisitas 77
4.2.3 Hasil Uji Hipotesis 79
4.2.3.1 Uji Statistik F 81
4.2.3.2 Uji Statistik t 83
4.2.3.3 Uji Koefisien Determinan 86
4.3 Pembahasan 87
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak 88
4.3.2 Pengaruh *Leverage* Terhadap Manajemen Pajak 89
4.3.3 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak 90
4.3.4 Pengaruh *Corporate governance* Terhadap Manajemen Pajak 91
BAB V KESIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN 94
5.1 Kesimpulan 94

5.2 Saran..... 94

5.3 Keterbatasan Penelitian 95

DAFTAR PUSTAKA 97

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1	PENELITIAN TERDAHULU	32
TABEL 3.1	DEFINISI OPERASIONAL VARIABEL	47
TABEL 3.2	PENGAMBILAN KEPUTUSAN UJI AUTOKORELASI	53
TABEL 4. 1	Kriteria Perusahaan Sampel	59
TABEL 4. 2	DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA	60
TABEL 4. 3	ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF	62
TABEL 4. 4	HASIL UJI NORMALITAS SEBELUM PENGURANGAN DATA OUTLIER	69
TABEL 4. 5	HASIL UJI NORMALITAS SETELAH PENGURANGAN DATA OUTLIER	71
TABEL 4. 6	HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	75
TABEL 4. 7	HASIL UJI AUTOKORELASI	76
TABEL 4. 8	HASIL UJI ANALISIS REGRESI BERGANDA	79
TABEL 4. 9	HASIL UJI STATISTIK F	82
TABEL 4. 10	HASIL UJI STATISTIK T	83

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1	KERANGKA KONSEP	39
GAMBAR 4.1	Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Histogram	72
GAMBAR 4.2	HASIL UJI NORMALITAS DENGAN GRAFIK NORMALITY PROBABILITY PLOT	73
GAMBAR 4. 3	HASIL UJI HETEROKEDASTISITAS DENGAN GRAFIK *SCATTERPLOT*	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Tahun 2019-2020 100

Lampiran 2 Data Effective Tax Rate (ETR) 103

Lampiran 3 Data Return On Asset (ROA) 106

Lampiran 4 Data Debt to Asset Ratio (DAR) 109

Lampiran 5 Data Intensitas Aset Tetap 112

Lampiran 6 Data *Corporate governance* (CG) 115

Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Sebelum Pengurangan Data Outlier 118

Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas Setelah Pengurangan Data Outlier 120

Lampiran 9 Hasil Analisis Grafik Data Outlier 122

Lampiran 10 Hasil Uji Hipotesis 125

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, FIXED ASSET INTENSITY DAN CORPORATE GOVERNANCE ON TAX MANAGEMENT OF MANUFACTURING COMNPANIES BASIC INDUSTRY AND CHEMICALS SECTOR LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2019-2020

ABSTRACT

This research aims to examine and analyze the effect of profitability, leverage, fixed asset intensity, and corporate governance on tax management. Tax management was measured by effective tax rate. The total of samples in this research are 48 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2020 which was selected by the purposive sampling method. The data analysis method used in this research is descriptive statistics, classical assumption test, and multiple linear regression analysis which was processed using IBM SPSS 26 software. The results show that profitability have an effect on tax management. Leverage, fixed asset intensity, corporate governance has no effect on tax management.

Keywords : tax management, effective tax rate, profitability, leverage, fixed asset intensity, and corporate governance

PENGARUH PROFITIBILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP DAN C*ORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2020

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, intensitas aset tetap, dan *corporate governance* terhadap manajemen pajak. Manajemen pajak diukur dengan tarif pajak efektif. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 48 perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2020 yang dipilih melalui metode *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini meliputi statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linier berganda yang diolah menggunakan software IBM SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen pajak. *Leverage*, Intensitas aset tetap, *Corporate governance* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak.

Kata kunci : manajemen pajak, tarif pajak efektif, profitabilitas, *leverage*, intensitas aset tetap, dan *corporate governance*