



**PENGARUH DEWAN KOMISARIS, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN INTENSITAS ASET TETAP
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**

**(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)**

Oleh:

Nama : Richard Alvin

NIM : 31180225

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2022

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Penutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS ASET TETAP
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**

**(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)**

Diajukan Oleh:

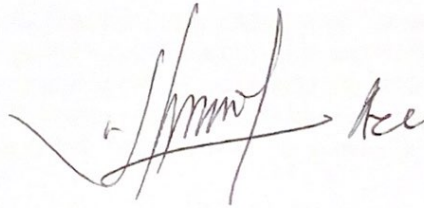
Nama : Richard Alvin

NIM : 31180225

Jakarta , 17 Februari 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

PENGESAHAN

PENGARUH DEWAN KOMISARIS, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP MANAJEMEN PAJAK

**(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)**

Diajukan Oleh:

Nama : Richard Alvin

NIM : 31180225

Jakarta , 17 Februari 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Richard Alvin / 31180225 / 2022 / Pengaruh Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020 / Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pajak merupakan sumber penerimaan pendapatan signifikan bagi negara, akan tetapi pajak bagi perusahaan adalah beban yang membuat laba bersih perusahaan menjadi berkurang akibat kewajiban perusahaan untuk membayar pajaknya. Oleh karena itu perusahaan mengupayakan agar dapat membayar pajak dengan seminimal mungkin. Sedangkan pemerintah mengharapkan agar setiap wajib pajak membayar pajak setinggi-tingginya. Perbedaan kepentingan antara perusahaan dan pemerintah yang berlawanan inilah yang membuat perusahaan harus mengusahakan untuk mengelola perencanaan pajaknya supaya beban pajak yang dibayarkan lebih rendah dan efisien. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dewan komisaris, kepemilikan manajerial, profitabilitas, *leverage*, dan intensitas aset tetap terhadap manajemen pajak.

Penelitian ini menggunakan teori agensi (*Agency Theory*), yaitu teori yang mengasumsikan bahwa setiap orang memiliki kepentingan yang berbeda dan ada keterkaitan antara dua pihak, dan didalam penelitian ini yang dimaksudkan sebagai *agent* adalah manajer dan *principal* sebagai pemegang saham ataupun investor.

Sampel dalam penelitian ini menggunakan data dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020 dengan 8 perusahaan sehingga memperoleh 32 sampel. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *non probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Teknik tersebut merupakan cara atau pemilihan sampel berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah frekuensi rapat dewan komisaris, kepemilikan manajerial, profitabilitas, leverage, dan intensitas aset tetap. Sedangkan variabel dependen penelitian ini adalah manajemen pajak yang diukur dengan *tax retention rate* (TRR). Teknik analisis data dalam penelitian ini yaitu uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dengan menggunakan program IBM SPSS *Statistics* versi 25

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa frekuensi rapat dewan komisaris memiliki koefisien beta negatif (-.028) dengan nilai sig 0.012, kepemilikan manajerial memiliki koefisien beta positif (0.047) dengan nilai sig 0.025, profitabilitas memiliki koefisien beta positif (6.733) dengan nilai sig 0.000, *leverage* memiliki koefisien beta positif (0.126) dengan nilai sig 0.229, intensitas aset tetap memiliki koefisien beta positif (0.312) dengan nilai sig 0.043.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa frekuensi rapat dewan komisaris, berpengaruh negatif dan signifikan sedangkan kepemilikan manajerial, profitabilitas, dan intensitas aset tetap berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen pajak. Sedangkan *leverage* berpengaruh positif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak.

Kata Kunci : Manajemen Pajak, Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Aset Tetap

Commented [1]: Hasil berubah sesuai hasil olah data yang telah direvisi



ABSTRACT

Richard Alvin / 31180225 / 2022 / *The Influence of the Board of Commissioners, Managerial Ownership, Profitability, Leverage, and Intensity of Fixed Assets on Tax Management in Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2017-2020* / Advisor: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Taxes are a significant source of revenue for the state, but taxes for companies are a burden that reduces the company's net profit due to the company's obligation to pay taxes. Therefore, the company strives to be able to pay taxes to a minimum. Meanwhile, the government expects every taxpayer to pay the maximum tax. The difference in interests between the company and the government is what makes the company must try to manage its tax planning so that the tax burden paid is lower and more efficient. Therefore, the purpose of this study was to determine the effect of the board of commissioners, managerial ownership, profitability, leverage, and the intensity of fixed assets on tax management.

This study uses agency theory, which is a theory that assumes that everyone has different interests and there is a relationship between two parties. and in this study the intended agent is the manager and the principal as shareholders or investors.

The sample in this study uses data from manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2020 period with 8 companies so as to obtain 32 samples. The sampling technique in this study used non-probability sampling with purposive sampling method. The technique is a method or sample selection based on predetermined criteria. The independent variables used in this study are the frequency of board of commissioners meetings, managerial ownership, profitability, leverage, and the intensity of fixed assets. While the dependent variable of this study is tax management as measured by the tax retention rate (TRR). The data analysis techniques in this study are pooling test, classical assumption test, multiple linear regression test using the IBM SPSS Statistics version 25 program.

Based on the results of research that has been done, it shows that the frequency of board of commissioners meetings has a negative beta coefficient (-.028) with a sig value of 0.012, managerial ownership has a positive beta coefficient (0.047) with a sig value of 0.025, profitability has a positive beta coefficient (6.733) with a positive beta coefficient (6.733) with a sig 0.000, leverage has a positive beta coefficient (0.126) with a sig value of 0.229, the intensity of fixed assets has a positive beta coefficient (0.312) with a sig value of 0.043.

The conclusion of this study shows that the frequency of board of commissioners meetings has a negative and significant effect, while managerial ownership, profitability, and fixed asset intensity have a positive and significant effect on tax management. While leverage has a positive and no significant effect on tax management.

Keywords: Tax Management, Board of Commissioners Meetings, Managerial Ownership, Profitability, Leverage, Fixed Asset Intensity

Commented [2]: Hasil berubah sesuai dengan hasil olah data yang terbaru



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih setia-Nya yang baru setiap hari dalam proses penulisan skripsi ini yang berjudul "Pengaruh Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, *Leverage*, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020". Penelitian ini merupakan salah satu syarat kelulusan bagi mahasiswa program studi S1 di Kwik Kian Gie School of Business.

Peneliti juga sadar dalam penelitian ini masih banyak kekurangan akan tetapi besar rasa terima kasih saya atas bimbingan, dukungan, arahan dari berbagai pihak yang telah membantu saya dalam penulisan skripsi. Oleh karena itu, dalam kesempatan yang baik ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada, antara lain:

1. Mama, Papa, dan Cici yang telah mendukung dan memberikan doa dari awal perkuliahan hingga akhir penulisan skripsi ini.
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing dalam proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih yang sebesar-besarnya dari hati penulis karena telah memberikan waktu, tenaga, dan pemikiran untuk membimbing penulis dengan sabar dan kasih sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai dengan baik.
3. Seluruh dosen Kwik Kian Gie *School of Business* yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan yang berharga kepada peneliti dalam masa studi menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) program studi akuntansi.
4. Perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan informasi-informasi kepada peneliti selama penyusunan skripsi.



1. Dilarang mengutip atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

5. Larissa Andria S.Ds selaku pesangan penulis yang tidak henti-hentinya memberikan dukungan dan support dalam penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

6. Michael J.M, Vera Muliana, Harris Panggih, Jose Wylie, John Elmer dan teman-teman angkatan 2018 yang telah berjuang bersama selama proses perkuliahan dan proses penyelesaian skripsi ini sehingga dapat selesai dengan tepat waktu.

7. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu disini, yang telah membantu dan memberikan dukungan serta semangat kepada peneliti.

Semoga Tuhan yang Maha Esa selalu memberikan berkat dan kasih yang berlimpah kepada kita semua. Peneliti menyadari bahwa penelitian dan penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti ingin meminta maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini dan semoga penelitian ini bermanfaat bagi para pembacanya.

Jakarta, 17 Februari 2022

Peneliti

Richard Alvin



DAFTAR ISI

- 1. Dilarang mengutip, menyebar atau mengungkapkan kembali isi dan penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.

1. PENGESAHAN ii

2. ABSTRAK iii

3. ABSTRACT iv

4. KATA PENGANTAR v

5. DAFTAR ISI vii

6. DAFTAR TABEL ix

7. DAFTAR GAMBAR x

8. DAFTAR LAMPIRAN xi

9. BAB I Error! Bookmark not defined.

10. PENDAHULUAN Error! Bookmark not defined.

11. A. Latar Belakang Masalah Error! Bookmark not defined.

12. B. Identifikasi Masalah Error! Bookmark not defined.

13. C. Batasan Masalah Error! Bookmark not defined.

14. D. Batasan Penelitian Error! Bookmark not defined.

15. E. Perumusan Masalah Penelitian Error! Bookmark not defined.

16. F. Tujuan Penelitian Error! Bookmark not defined.

17. G. Manfaat Penelitian Error! Bookmark not defined.

18. BAB II Error! Bookmark not defined.

19. KAJIAN PUSTAKA Error! Bookmark not defined.

20. A. Landasan Teori Error! Bookmark not defined.

21. 1. Teori Keagenan (*Agency Theory*) Error! Bookmark not defined.

22. 2. Pajak Error! Bookmark not defined.

23. 3. Manajemen Pajak Error! Bookmark not defined.

24. 4. Dewan Komisaris Error! Bookmark not defined.

25. 5. Kepemilikan Manajerial Error! Bookmark not defined.

26. 6. Profitabilitas Error! Bookmark not defined.

27. 7. *Leverage* Error! Bookmark not defined.

28. 8. Intensitas Aset Tetap Error! Bookmark not defined.

29. B. Penelitian Terdahulu Error! Bookmark not defined.

30. C. Kerangka Pemikiran Error! Bookmark not defined.

31. 1. Pengaruh Frekuensi Rapat Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Pajak. Error! Bookmark not defined.



1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Pajak	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Pajak	Error! Bookmark not defined.
4. Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak	Error! Bookmark not defined.
Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB III	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D. Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
E. Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
F. Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	Error! Bookmark not defined.
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
C. Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Kesamaan Koefisien	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Model	Error! Bookmark not defined.
3. Analisis Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
D. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
BAB V	Error! Bookmark not defined.
KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

1. Dilarang penyalinan, pengutipan, atau penggunaan sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa izin IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1 Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.3 Penilaian Durbin-Watson	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2 Uji Kesamaan Koefisien.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3 Tabel Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4 Tabel Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5 Tabel Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.7 Ikhtisar Hasil Uji F dan Koefisien Determinasi ..	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.8 Tabel Ikhtisar Uji t	Error! Bookmark not defined.

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip, menyalin, atau memperbanyak isi karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan harus selalu disertai sumbernya. Dilarang mengutip, menyalin, atau memperbanyak isi karya tulis ini di media elektronik, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1-1 Pendapatan Negara Tahun 2016-2021 **Error! Bookmark not defined.**
Gambar 2-1 Hubungan Variabel **Error! Bookmark not defined.**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2	Data Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling)...	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5	Hasil Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.

Hak Cipta Ditinjau Undang-Undang

- Dilarang mengutip atau menjiplak seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
- Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.