



PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer dan Sektor Kesehatan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022)

Oleh :

Nama : Shanne Oktaviane

NIM : 35200333

Karya Akhir

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

MARET 2024

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.



PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer dan
Sektor Kesehatan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022)

Diajukan oleh:

Nama : Shanne Oktaviane

NIM : 35200333

Jakarta, 7 Maret 2024

Disetujui oleh :

Pembimbing

(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



ABSTRAK

Shanne Oktaviane / 35200333 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer dan Sektor Kesehatan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022 / Pembimbing : Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

Dalam kegiatan pengembangan usahanya, perusahaan diwajibkan untuk memberikan kontribusinya dalam bentuk pajak kepada negara karena berperan besar dalam roda perekonomian. Namun bagi perusahaan, pajak menjadi salah satu faktor pengurang laba perusahaan dalam hasil kegiatan operasionalnya. Oleh karena itu, untuk memperoleh laba secara maksimal, perusahaan menyusun manajemen pajak sehingga memperoleh pembebanan pajak yang lebih rendah. Penelitian ini menguji bagaimana pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap kecenderungan perusahaan melakukan manajemen pajak yang diukur dengan Tarif Pajak Efektif.

Teori yang digunakan sebagai dasar penelitian ini ialah teori struktur modal dan *stewardship*. Teori struktur modal memberikan penjelasan bahwa pendanaan dengan menggunakan utang mampu menumbuhkan nilai perusahaan yang lebih tinggi dibanding perusahaan yang tidak menggunakan pendanaan dengan utang sama sekali. Sedangkan teori *stewardship* menjelaskan bahwa manajer akan mementingkan kepentingan perusahaan atau pemilik dibandingkan kepentingan pribadi manajer selaku *steward*, dimana manajer akan mengutamakan kepentingan memaksimalkan laba pemilik dengan meningkatkan perolehan laba atau profitabilitas perusahaan.

Penelitian ini memperoleh sampel yakni laporan keuangan perusahaan sektor barang konsumen primer dan sektor kesehatan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2020-2022 sebanyak 62 perusahaan dan total sebanyak 186 sampel. Teknik pengambilan sampel penelitian dengan menggunakan teknik *non-probability sampling* dan dengan metode *purposive sampling*. Metode analisis dalam penelitian ini ialah dengan uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien (uji *pooling*), dan analisis regresi logistik berganda dengan menggunakan aplikasi IBM SPSS *Statistics* 26.

Hasil analisis menunjukkan bahwa frekuensi perusahaan yang terindikasi melakukan manajemen pajak sebesar 45,2% selama tahun 2020-2022. Hasil pengujian hipotesis dengan uji *Wald* menunjukkan bahwa variabel profitabilitas memperoleh nilai sig. 0,121, variabel *leverage* memperoleh nilai sig. 0,011, dan variabel ukuran perusahaan memperoleh nilai sig. 0,233. Sehingga variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan terima H_0 , karena Sig. > 0,05 dan variabel *leverage* tolak H_0 , karena Sig. < 0,05.

Dari hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa variabel *leverage* berpengaruh terhadap kecenderungan perusahaan melakukan manajemen pajak, sedangkan variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kecenderungan perusahaan melakukan manajemen pajak.

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Manajemen Pajak, Tarif Pajak Efektif.



ABSTRACT

Shanne Oktaviane / 35200333 / 2024 / *The Influence of Profitability, Leverage, and Firm Size on Tax Management in Consumer Non-Cyclicals Sector and Healthcare Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022* / Advisor : Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

Companies in their business development activities are required to contribute in the form of taxes to the state because they play a major role in the economy. However, for companies, taxes are one of the factors that reduce company profits in the results of their operational activities. Therefore, to obtain maximum profit, the company seeks to reduce the tax burden by arranging tax management while still complying with applicable tax regulations so as to obtain a lower tax burden. This study examines how profitability, leverage, and firm size affect the tendency of companies to carry out tax management as measured by Effective Tax Rate.

The theories used as the basis of this research are capital structure theory and stewardship theory. Capital structure theory provides an explanation that funding using debt is able to grow higher value of firm than companies that do not use debt funding at all. Meanwhile, stewardship theory explains that managers will prioritize the interests of the company or owner over the manager's personal interests as a steward where the manager will prioritize the interests of maximizing the owner's profit by increasing the company's profit or profitability.

This research obtained a sample uses the financial statements of companies in the consumer non-cyclicals sector and the healthcare sector that have been listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020-2022 period as many as 62 companies and a total of 186 samples. The research sampling technique uses non-probability sampling techniques and purposive sampling methods. The analysis method in this study is descriptive statistical test, coefficient similarity test (pooling test), and multiple logistic regression analysis using the IBM SPSS Statistics 26.

The results of the analysis show that the frequency of companies that are indicated to carry out tax management is 45.2% during 2020-2022. The results of hypothesis testing with the Wald test show that the profitability variable obtained a sig value. 0.121, the leverage variable obtained a sig value. 0.011, and the company size variable obtained a sig value. 0,233. So that the profitability and firm size variables accept H_0 , because $\text{Sig.} > 0.05$ and the leverage variable rejects H_0 , because $\text{Sig.} < 0,05$.

From the research results, it can be concluded that the leverage affects the tendency of companies to carry out tax management, while the profitability and firm size have no effect on the tendency of companies to carry out tax management.

Keywords: Profitability, Leverage, Firm Size, Tax Management, Effective Tax Rate.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis mampu menyusun dan menyelesaikan penelitian dan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer dan Sektor Kesehatan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022”.

Penyusunan dan pelaksanaan penelitian dan skripsi ini tidak luput dari kekurangan, namun penulis ingin berterima kasih atas bimbingan, arahan, hingga dukungan yang penulis dapat dari berbagai pihak selama proses penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa syukur dan terima kasih kepada:

1. Keluarga yang penulis sayangi, Papa Mario Miharlim Surya, Mama Rushjanti Kumala, Cici Shinta Permata Surya, dan Cici Shella Triyani dan keluarga besar yang telah memberikan doa, dukungan, saran dan nasehat yang menguatkan penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak., selaku dosen pembimbing penulis yang telah memberikan bimbingan, arahan, bantuan, dan saran selama penyusunan skripsi ini sehingga bisa terselesaikan dengan baik.
3. Seluruh dosen dan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu lewat pembelajaran dan bantuan lainnya selama perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini.
4. Sahabat penulis; Audrey Marcelia, Amelia Permata, Desy Wulandari, Tirza Naftali, Wenny Chandra, dan teman-teman penulis selama studi.



5. Peliharaan penulis; Unyil, Adil, Gora, Ali, Oca, Popi, Puput, Tomi, Kecil, Jacket yang telah menghibur penulis selama penyusunan skripsi ini.

6. Idola penulis yakni SEVENTEEN dan Windah Basudara yang telah menghibur penulis dengan karya dan video di sela-sela penulisan karya akhir penulis.

7. Pihak-pihak lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam penyusunan penelitian dan skripsi ini.

Dengan demikian, penulis berharap penelitian dan skripsi ini mampu membantu dan bermanfaat bagi berbagai pihak dan mampu menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya untuk mengembangkan topik penelitian ini di masa yang akan datang.

Jakarta, Maret 2024

(Shanne Oktaviane)

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.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Penelitian	9
D. Rumusan Masalah	10
E. Tujuan Penelitian	10
F. Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
A. Tinjauan Teori	12
1. Teori Struktur Modal	12
2. Teori Stewardship	13
3. Manajemen Pajak	14
4. Tarif Pajak Efektif (<i>Effective Tax Rate</i>)	19
5. Profitabilitas	21
6. Leverage	24
7. Ukuran Perusahaan	26
B. Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Pemikiran	31
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak	31
2. Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Pajak	32
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak	33
D. Hipotesis Penelitian	34
BAB III METODE PENELITIAN	35

1. Ditaring 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 milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



A. Objek Penelitian	35
B. Desain Penelitian	37
C. Variabel Penelitian	39
1. Variabel Dependen	39
2. Variabel Independen	40
D. Teknik Pengumpulan Data	43
E. Teknik Pengambilan Sampel	43
F. Teknik Analisis Data	44
1. Statistik Deskriptif	45
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	45
3. Analisis Regresi Logistik	46
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	52
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	52
B. Analisis Deskriptif	52
C. Hasil Penelitian	55
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	55
2. Analisis Regresi Logistik	56
D. Pembahasan	61
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak	61
2. Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Pajak	63
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	66
A. Kesimpulan	66
B. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	71

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.



DAFTAR TABEL

Tabel 2	1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3	1 Sektor Barang Konsumen Primer	36
Tabel 3	2 Sektor Kesehatan	37
Tabel 3	3 Variabel Penelitian	43
Tabel 3	4 Kriteria Sampel	44
Tabel 4	1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	53
Tabel 4	2 Frekuensi Manajemen Pajak	53
Tabel 4	3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien	55
Tabel 4	4 Hasil Uji Overall Model Fit Awal	57
Tabel 4	5 Hasil Uji Overall Model Fit Akhir	57
Tabel 4	6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 4	7 Hasil Uji Kelayakan Model	58
Tabel 4	8 Hasil Tabel Klasifikasi 2x2	59
Tabel 4	9 Hasil Uji Hipotesis	60

DAFTAR GAMBAR



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	34
--------------------------------------	----

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.





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1	Daftar Sampel Perusahaan	71
Lampiran 1. 2	Rekapitulasi Data Penelitian	73
Lampiran 1. 3	Profitabilitas	78
Lampiran 1. 4	Leverage.....	83
Lampiran 1. 5	Ukuran Perusahaan	88
Lampiran 1. 6	Manajemen Pajak.....	93
Lampiran 1. 7	Hasil SPSS Uji Pooling.....	101
Lampiran 1. 8	Hasil SPSS Statistik Deskriptif.....	101
Lampiran 1. 9	Hasil SPSS Frekuensi Manajemen Pajak.....	102
Lampiran 1. 10	Hasil SPSS Iteration History Beginning Block	102
Lampiran 1. 11	Hasil SPSS Iteration History Method Enter.....	102
Lampiran 1. 12	Hasil SPSS Uji Kelayakan Model.....	103
Lampiran 1. 13	Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	103
Lampiran 1. 14	Hasil SPSS Uji Variabel.....	103
Lampiran 1. 15	Hasil Uji Tabel Klasifikasi 2x2	104