

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP MANAJEMEN PERPAJAKAN DENGAN  
*CAPITAL INTENSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(EMITEN SEKTOR KESEHATAN PADA BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Ade Fitria**

**201910315107**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP MANAJEMEN PERPAJAKAN DENGAN  
*CAPITAL INTENSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(EMITEN SEKTOR KESEHATAN PADA BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Ade Fitria**

**201910315107**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap  
Manajemen Perpajakan dengan *Capital Intensity* sebagai Variabel Moderasi (Emiten  
Sektor Kesehatan Pada Bursa Efek Indonesia  
Periode 2019-2022)

Nama Mahasiswa : Ade Fitria  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315107  
Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 20 Juli 2023

Jakarta, 26 Juli 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

  
Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si.  
NIDN. 0425076803

  
Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIDN. 0328066301

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap  
Manajemen Perpajakan dengan *Capital Intensity*  
sebagai Variabel Moderasi (Emiten Sektor  
Kesehatan Pada Bursa Efek Indonesia Periode  
2019-2022)

Nama Mahasiswa : Ade Fitria

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315107

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 20 Juli 2023

Jakarta, 26 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Gilbert Rely, S.H., S.E., A.k., M.Ak.  
NIDN. 0330036402

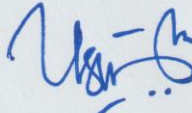
Sekretaris Tim Penguji : Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA.  
NIDN. 0301056004

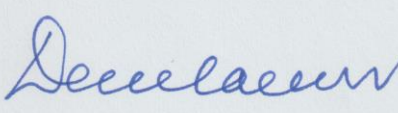
Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si.  
NIDN. 0425076803

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak.  
NIDN. 0405077203

  
Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA.  
NIDN. 0310036407



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Manajemen Perpajakan dengan *Capital Intensity* sebagai Variabel Moderasi (Emiten Sektor Kesehatan Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)” merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain, kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya yang telah dituliskan secara jelas dan mengikuti kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan (plagiat) dalam skripsi, maka saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan dalam bentuk *digital* maupun *non digital* dan mempublikasikannya melalui *internet* selama publikasi melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 26 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Ade Fitria

201910315107

## ABSTRAK

**Ade Fitria 201910315107.** Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Manajemen Perpajakan Dengan *Capital Intensity* sebagai Variabel Moderasi (Emiten Sektor Kesehatan Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022).

Penelitian bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap manajemen perpajakan, *capital intensity* yang memoderasi profitabilitas dan *leverage* terhadap manajemen perpajakan emiten sektor kesehatan pada Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Metode pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling* dengan sampel 16 emiten untuk 4 periode buku atau 64 data emiten periode 2019-2022. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa: (1) profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen perpajakan; (2) *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen perpajakan; (3) profitabilitas dan *leverage* secara bersama-sama berpengaruh terhadap manajemen perpajakan; (4) *capital intensity* dapat memperkuat pengaruh profitabilitas terhadap manajemen perpajakan; (5) *capital intensity* memperlemah pengaruh *leverage* terhadap manajemen perpajakan.

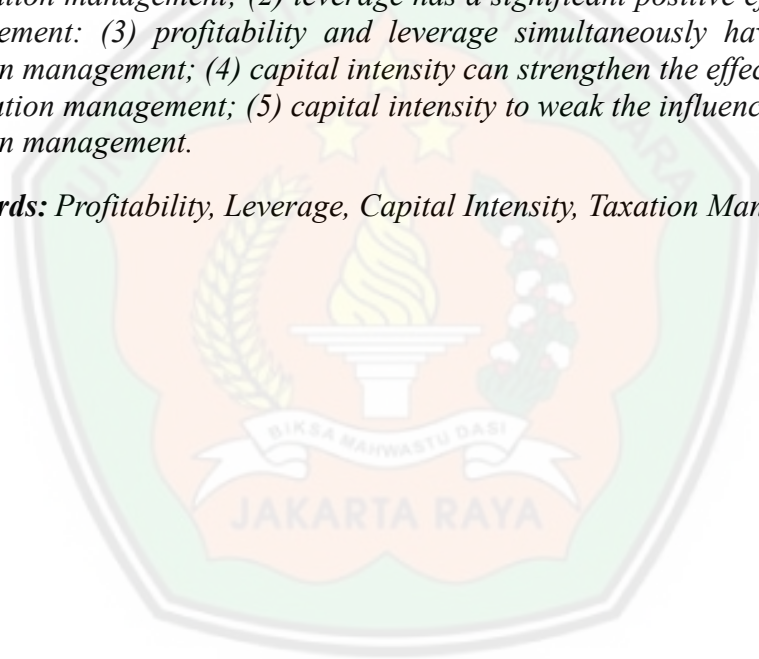
**Kata Kunci:** Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Manajemen Perpajakan.

## ABSTRACT

*Ade Fitria 201910315107. The Effect of Profitability and Leverage on Taxation Management with Capital Intensity as a Moderating Variable for Health Sector Issuers of the Indonesian Stock Exchange Period 2019-2022.*

*The study aims to examine the effect of profitability and leverage on taxation management, capital intensity which is moderated by profitability and leverage on taxation management in health sector issuers on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The sampling method uses purposive sampling with a sample of 16 issuers for 4 book periods or 64 issuer data for the 2019-2022 period. The results of the study concluded that: (1) profitability has a significant positive effect on taxation management; (2) leverage has a significant positive effect on taxation management; (3) profitability and leverage simultaneously have an effect on taxation management; (4) capital intensity can strengthen the effect of profitability on taxation management; (5) capital intensity to weak the influence of leverage on taxation management.*

**Keywords:** *Profitability, Leverage, Capital Intensity, Taxation Management.*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah S.W.T atas segala karunia dan ridho-Nya, sehingga mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Manajemen Perpajakan dengan *Capital Intensity* sebagai Variabel Moderasi (Emiten Sektor Kesehatan Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)”. Penulisan skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari berbagai dukungan para pihak, dan penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dwi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. David Pangaribuan S.E., M.Si dan Triana Yuniarti S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Dosen Pembimbing.
5. Ayahanda Anwar Hanafiah dan Ibunda Nur hasanah, selaku orang tua penulis serta Aldiansyah dan Al Farizy Rasya Hanafi, selaku adik penulis.
6. Islamitha Adinda Putri, Astri, Cherrybelle dan Mblog selaku sahabat penulis.



7. Angel, Fifit, Florenza, Eriska selaku teman seperbimbingan penulis.
8. Hanifah Septianingrum dan Malia selaku teman penulis.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan keterbatasan, semoga dapat memberikan manfaat untuk penelitian selanjutnya.

Jakarta, 26 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Ade Fitria  
201910315107



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iii
<b>ABSTRAK</b> .....	iv
<b>ABSTRACT</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vvi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1 Manfaat Akademis .....	7
1.4.2 Manfaat Praktis .....	7
1.5 Batasan Masalah .....	7
1.6 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....	9

2.1 Telaah Teoritis .....	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.2 Profitabilitas .....	10
2.3 <i>Leverage</i> .....	11
2.4 <i>Capital Intensity</i> .....	13
2.5 Manajemen Perpajakan .....	14
2.6 Telaah Empiris .....	15
2.7 Rerangka Konseptual .....	19
2.8 Hipotesis.....	19
2.8.1 Pengaruh profitabilitas terhadap manajemen perpajakan .....	20
2.8.2 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap manajemen perpajakan.....	20
2.8.3 Pengaruh profitabilitas dan <i>leverage</i> secara bersama-sama terhadap manajemen perpajakan .....	21
2.8.4 <i>Capital intensity</i> dalam memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap manajemen perpajakan .....	21
2.8.5 <i>Capital intensity</i> dalam memoderasi pengaruh <i>leverage</i> terhadap manajemen perpajakan .....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>23</b>
3.1 Desain Penelitian.....	23
3.2 Populasi dan Sampel .....	23
3.2.1 Populasi.....	23
3.2.2 Sampel .....	24
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	24

3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian dan Skala Pengukurannya .....	25
3.4.1 Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ) .....	25
3.4.2 Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	25
3.4.3 Variabel Moderator ( <i>Moderator Variable</i> ).....	26
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	27
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	27
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	28
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	31
3.5.2.2 Uji Multikolinieritas .....	32
3.5.2.3 Uji Autokolerasi.....	32
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	32
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	29
3.5.4 Analisis Regresi Moderasi .....	30
3.5.5 Uji Hipotesis .....	31
3.5.5.1 Uji Statistik t .....	31
3.5.5.2 Uji Statistik F.....	32
3.5.5.3 Uji Koefisien Determinasi .....	32
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>33</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	33
4.2 Analisis Data dan Hasil Penelitian.....	33
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	36
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	36
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	42



4.2.2.2 Uji Multikolinieritas .....	42
4.2.2.3 Uji Autokolerasi.....	42
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	42
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	40
4.2.4 Analisis Regresi Moderasi.....	41
4.2.5 Uji Hipotesis .....	42
4.2.5.1 Uji Statistik t.....	42
4.2.5.2 Uji Statistik F.....	45
4.2.5.3 Uji Koefisien Determinasi .....	46
4.3 Hasil dan Pembahasan .....	47
4.3.1 Pengaruh profitabilitas terhadap manajemen perpajakan.....	47
4.3.2 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap manajemen perpajakan.....	47
4.3.3 Pengaruh profitabilitas dan <i>leverage</i> secara bersama-sama terhadap manajemen perpajakan .....	48
4.3.4 <i>Capital intensity</i> dalam memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap manajemen perpajakan .....	49
4.3.5 <i>Capital intensity</i> dalam memoderasi pengaruh <i>leverage</i> terhadap manajemen perpajakan .....	50
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>51</b>
5.1 Simpulan .....	51
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	51
5.3 Saran-saran.....	52
<b>REFERENSI.....</b>	<b>53</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	26
Tabel 4. 1 Rincian Pengambilan Sampel.....	33
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4. 3 Uji Normalitas.....	36
Tabel 4. 4 Uji Multikolinieritas.....	37
Tabel 4. 5 Uji Autokolerasi.....	38
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas.....	39
Tabel 4. 7 Analisis Regresi Linier Berganda.....	40
Tabel 4. 8 Analisis Regresi Moderasi.....	41
Tabel 4. 9 Uji Statistik t.....	42
Tabel 4. 10 Uji Statistik t Moderasi.....	44
Tabel 4. 11 Uji F.....	45
Tabel 4. 12 Koefisien Determinasi.....	46
Tabel 4. 13 Koefisien Determinasi Moderasi.....	46

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual ..... 19



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Populasi

Lampiran II Daftar Sampel

Lampiran III Daftar Perhitungan Profitabilitas Periode 2019-2022

Lampiran IV Daftar Perhitungan *Leverage* Periode 2019-2022

Lampiran V Daftar Perhitungan *Capital Intensity* Periode 2019-2022

Lampiran VI Daftar Perhitungan Manajemen Perpajakan Periode 2019-2022

Lampiran VII Hasil Olah Data SPSS 26

Lampiran VIII Tabel Durbin-Watson

Lampiran IX Tabel t

Lampiran X Tabel F

Lampiran XI Uji Plagiarisme

Lampiran XII Uji Referensi

Lampiran XIII Buku Bimbingan Skripsi

Lampiran XIV Daftar Riwayat Hidup