

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN STRUKTUR MODAL  
TERHADAP MANAJEMEN PERPAJAKAN  
(EMITEN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG  
KONSUMSI PADA BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Alfina Royani Nur Rohmah  
20191315101**



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

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN STRUKTUR MODAL  
TERHADAP MANAJEMEN PERPAJAKAN  
(EMITEN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG  
KONSUMSI PADA BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Alfina Royani Nur Rohmah  
20191315101**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Struktur Modal Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Alfina Royani Nur Rohmah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315101

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 29 Juli 2023

MENYETUJUI,

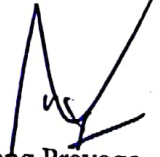
Pembimbing I



Dr. Gilbert Rely, S.H., S.E., A.k., M.Ak

NIDN. 0330036402

Pembimbing II



Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA

NIDN. 0301056004

## LEMBARAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Struktur Modal Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Alfina Royani Nur Rohmah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315101

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 29 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si .....

NIDN. 0303077205

Sekretaris Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak .....

NIDN. 0328066301

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

NIDN. 0330036402

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



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

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Struktur Modal Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)” merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain, kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan untuk dipinjam dan/atau digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan untuk dalam bentuk digital dan non-digital serta mempublikasikannya melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 29 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan



Alfina Royani Nur Rohmah

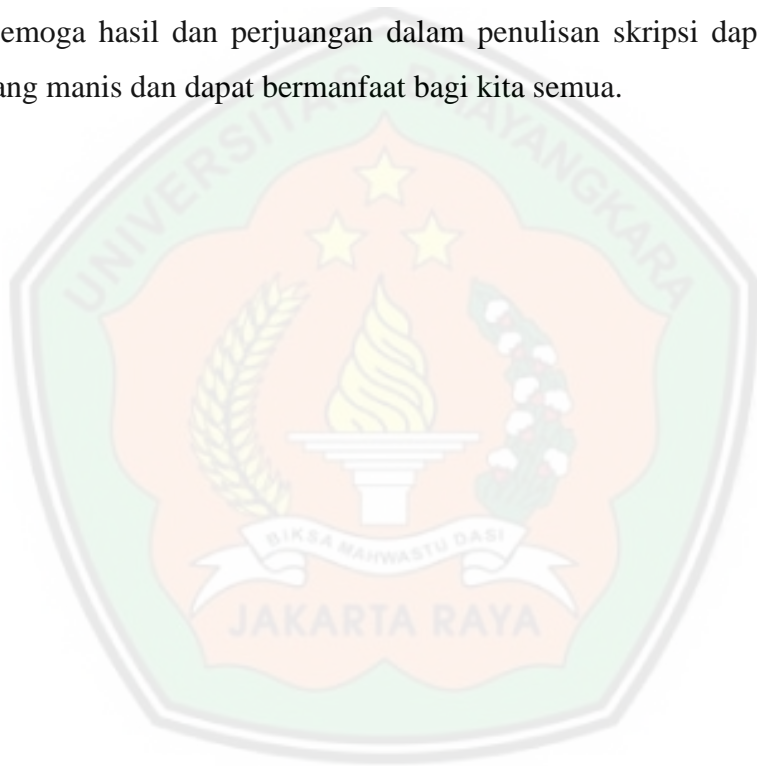
201910315101

## **LEMBAR PERSEMBAHAN**

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan nikmat sehat, iman dan islam yang mana dengan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam tak lupa selalu saya haturkan kepada Rasulullah Muhammad SAW.

### **Terima kasih kepada Ayahanda dan Ibunda**

Semoga hasil dan perjuangan dalam penulisan skripsi dapat membuahkan hasil yang manis dan dapat bermanfaat bagi kita semua.



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Struktur Modal Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)” merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain, kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan untuk dipinjam dan/atau digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan untuk dalam bentuk digital dan non-digital serta mempublikasikannya melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 29 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan



Alfina Royani Nur Rohmah

201910315101

## **ABSTRACT**

**Alfina Royani Nur Rohmah. 201910315101.** *The Effect of Liquidity, Leverage and Capital Structure on Tax Management (Manufacturing Issuers in the Consumer Goods Industry Sector on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 Period).*

*The research aims to ascertain whether there is an effect of liquidity, leverage and capital structure on tax management. The research uses quantitative data. The research population is all issuers in the consumer goods industry sector on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The sampling technique is purposive sampling method. 100 samples. Regression. multiple linear, IBM SPSS version 26, the results conclude that partially variable (1) Liquidity has a positive and significant effect on Tax Management, (2) Leverage has a positive and significant effect on Tax Management and (3) Capital Structure has a positive and significant effect on Tax Management, (4) Liquidity, Leverage and Capital Structure simultaneously have a significant influence on Tax Management variables.*

**Keywords:** *liquidity, leverage, capital structure, tax management*





## KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur peneliti junjatkan kehadiran Allah SWT berkat berlimpah rahmat dan karunia serta ridho-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi dengan judul “**Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Struktur Modal Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**”, guna memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu mohon saran dan perbaikan agar penulisan ini dapat mendekati sempurna, dan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M., M.Ak selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
7. Dr. Gilbert Rely, S.H., S.E., A.k., M.Ak, MBA., CA., CSRA selaku Dosen Pembimbing Materi yang sudah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta pengarahan.
8. Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA selaku Dosen Pembimbing Teknis yang sudah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta memberikan pengarahan.
9. Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas A1 Angkatan 2019.
10. Terima kasih kepada Ayahanda Tariyono dan Ibunda Sunarni.
11. Kakanda Fiqi Muhammad Nurhuda dan Dzikriana Zulfa Nurhuda.
12. Para dosen dan *staff* Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
13. Sahabat satu tim bimbingan Anggita, Diah, Ilfan dan Johan. Sahabat seperjuangan Amel, Ardisa, Erih dan Youmita. Sahabat karib Nida dan Siwi.

Peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk peneliti selanjutnya.

Jakarta, 29 Juli 2023



Alfina Royani Nur Rohmah  
201910315101

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<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 Masalah .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Batasan Masalah .....	8
1.6 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....	10
2.1 Telaah Teoritis .....	10
2.1.1 Teori Agensi .....	10
2.1.2 Manajemen Perpajakan .....	11
2.1.3 Likuiditas .....	14
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	16
2.1.5 Struktur Modal .....	18
2.2 Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Rerangka Konseptual .....	22
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	26
3.1 Desain Penelitian .....	26
3.2 Populasi dan Sampel .....	26
3.2.1 Populasi .....	26

3.2.2	Sampel .....	26
3.3	Jenis dan Sumber data .....	27
3.3.1	Jenis Data.....	27
3.3.2	Sumber Data .....	27
3.4	Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya.....	27
3.4.1	Variabel Dependen (Y).....	27
3.4.2	Variabel Independen (X) .....	28
3.4.2.1	Likuiditas .....	28
3.4.2.2	<i>Leverage</i> .....	29
3.4.2.3	Struktur Modal.....	29
3.5	Metode Analisis Data .....	30
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif.....	30
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	30
3.5.2.1	Uji Normalitas .....	31
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas .....	31
3.5.2.3	Uji Heterokedastisitas.....	32
3.5.2.4	Uji Autokorelasi .....	32
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda .....	33
3.5.4	Uji Hipotesis .....	34
3.5.5	Uji Signifikan Secara Simultan (Uji F) .....	34
3.5.6	Uji Secara Parsial (Uji t).....	34
3.5.7	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	35
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>36</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	36
4.2	Hasil Analisis Data .....	36
4.2.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	37
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	38
4.2.3	Hasil Analisis Regresi Liniear Berganda.....	43
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis .....	44
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	49
4.3.1	Pengaruh Likuiditas terhadap Manajemen Perpajakan.....	49
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Perpajakan .....	50
4.3.3	Pengaruh Struktur Modal terhadap Manajemen Perpajakan .....	51

4.3.4	Pengaruh Likuiditas, <i>Leverage</i> dan Struktur Modal terhadap Manajemen Perpajakan .....	52
<b>BAB V PENUTUP</b> .....		53
5.1	Simpulan.....	53
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	53
5.3	Saran-saran .....	53
<b>DAFTAR REFERENSI</b> .....		54



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	29
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Ada dan Tidak Adanya Autokorelasi .....	33
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	36
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Glejser .....	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikan Secara Simultan (F) .....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (t) .....	47
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian ..... 23



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Nama Emiten Sektor Industri Barang Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022
- Lampiran 2 Daftar Sampel Emiten
- Lampiran 3 Tabulasi Data
- Lampiran 4 Hasil Olah Data
- Lampiran 5 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 6 Uji Plagiarisme
- Lampiran 7 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup

