

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
MANAJEMEN PERPAJAKAN DENGAN UKURAN  
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Emiten Manufaktur Sektor Industri Konsumsi Pada Bursa Efek  
Indonesia Periode 2017- 2021)**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Erih Agustin  
201910315113**



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

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
MANAJEMEN PERPAJAKAN DENGAN UKURAN  
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Emiten Manufaktur Sektor Industri Konsumsi Pada Bursa Efek  
Indonesia Periode 2017- 2021)**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Erih Agustin  
201910315113**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Manajemen Perpajakan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Emiten Manufaktur Sektor Industri Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Nama Mahasiswa : Erih Agustin

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315113

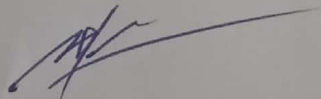
Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 29 Juli 2023

MENYETUJUI,

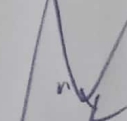
Pembimbing I



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 Profitabilitas dan *Leverage*  
Terhadap Manajemen Perpajakan dengan  
Ukuran Perusahaan sebagai Variabel  
Moderasi (Emiten Manufaktur Sektor Industri  
Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode  
2017-2021)  
Nama Mahasiswa : Erih Agustin  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315113  
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

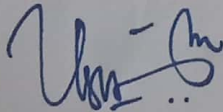
NIDN. 0328066301

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

NIDN. 0330036402

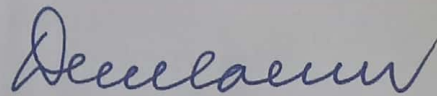
MENGETAHUI,

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 Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Manajemen Perpajakan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Emiten Manufaktur Sektor Industri Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021**" 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 di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan/atau digandakan oleh Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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

Jakarta, 29 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan



Erih Agustin

201910315113

## LEMBAR PERSEMBAHAN

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

Terima kasih kepada Ayahanda Agus Aryanto dan Ibunda Mantih Mirantih. Semoga hasil dan perjuangan dalam penulisan skripsi dapat membuahkan hasil yang manis dan dapat bermanfaat bagi kita semua.



## ABSTRAK

**Erih Agustin. 201910315113.** Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Manajemen Perpajakan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Emiten Manufaktur Sektor Industri Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021.

Penelitian bertujuan untuk memastikan ada tidaknya pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap manajemen perpajakan dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi (emiten manufaktur sektor industri konsumsi pada Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021), data kuantitatif dengan populasi seluruh emiten manufaktur sektor industri konsumsi pada bursa efek Indonesia periode 2017-2021, metode purposive sampling, jumlah sampel 60, analisis regresi linier berganda. Hasil hipotesis (1) Profitabilitas terhadap Manajemen Perpajakan dikarenakan nilai signifikan sehingga diterima, (2) *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen perpajakan dikarenakan nilai signifikan sehingga diterima, (3) Profitabilitas dan *leverage* secara simultan (bersama-sama) berpengaruh signifikan terhadap manajemen perpajakan, (4) Ukuran perusahaan memoderasi dan profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen perpajakan, (5) Ukuran perusahaan memoderasi *leverage* positif dan signifikan terhadap manajemen perpajakan.

**Kata kunci:** profitabilitas, *leverage*, manajemen perpajakan, ukuran perusahaan

## **ABSTRACT**

**Erih Agustin. 201910315113.** *The Effect of Profitability and Leverage on Tax Management with Company Size as a Moderation Variable for Manufacturing Issuers in the Consumption Industry Sector on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 Period.*

*The research aims to ascertain whether or not there is an influence of profitability and leverage on tax management with company size as a moderation variable (manufacturing issuers in the consumption industry sector on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period), quantitative data with the population of all manufacturing issuers in the consumption industry sector on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period, purposive sampling method, sample number of 60, multiple linear regression analysis. The results of the hypothesis (1) Profitability on Tax Management due to the significant value until received, (2) Leverage has a positive and significant effect on tax management because the value of signifikan seke received, (3) Profitability and leverage silmultan (together) have a significant effect on tax management, (4) Company size moderates and profitability has a positive and significant effect on tax management, (5) Company size moderates positive and significant leverage on tax management.*

**Keywords:** *profitability, leverage, tax management, company size*



## KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT berkat limpahan rahmat dan karunia serta ridho-Nya.

Skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Manajemen Perpajakan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Emiten Manufaktur Sektor Industri Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021”**. Guna memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

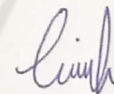
Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu mohon saran dan perbaikan agar penulisan ini dapat mendekati sempurna, dan mengucapkan terima kasih kepada:

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., 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.
8. Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA. selaku Dosen Pembimbing Teknis.
9. Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing akademik kelas A1 Angkatan 2019.
10. Terima kasih Kepada Nenek, alm Kakek dan adinda iwan, yogi.
11. Para Dosen dan *staff* FEB Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
12. Sahabat perjuangan Alfina, Amel, Ardisa, Youmita, Anggita, Diah, Johan dan Ilfan.

Peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk peneliti selanjutnya.

Jakarta, 29 Juli 2023



Erih Agustin

201910315113

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBARAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Batasan Masalah .....	8
1.6 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Telaah Teoritis .....	10
2.1.1 Profitabilitas.....	10
2.1.2 <i>Leverage</i> .....	13
2.1.3 Manajemen Perpajakan.....	16

2.1.4	Ukuran Perusahaan .....	17
2.2	Telaah Empiris .....	19
2.3	Rerangka Konseptual .....	22
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>28</b>
3.1	Jenis Dan Pendekatan Penelitian .....	28
3.2	Fokus Dan Dimensi Penelitian.....	29
3.3	Lokasi Penelitian.....	29
3.4	Waktu Penelitian.....	29
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	29
3.6	Definisi Operasional dan Skala Pengukuran.....	29
3.6.1	Variabel Dependen.....	30
3.6.2	Variabel Independen .....	30
3.6.3	Variabel Moderasi.....	31
3.6.4	Skala Pengukuran.....	32
3.7	Populasi Dan Sampel .....	32
3.8	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.9	Teknik Analisa Data .....	34
3.9.1	Uji Statistik Deskriptif .....	34
3.9.2	Uji Asumsi Klasik.....	35
3.9.3	Uji Hipotesis .....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>41</b>
4.1	Data Hasil Penelitian.....	41
4.2	Hasil Analisis Data .....	42
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif .....	42

4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	44
4.2.3	Uji Hipotesis .....	51
4.3	Pembahasan.....	68
4.3.1	Pengaruh profitabilitas terhadap manajemen perpajakan .....	68
4.3.2	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap manajemen perpajakan.....	69
4.3.3	Pengaruh profitabilitas terhadap manajemen perpajakan dengan ukuran perusahaan sebagai moderasi .....	71
4.3.4	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap manajemen perpajakan dengan ukuran perusahaan sebagai moderasi .....	72
<b>BAB V PENUTUP</b> .....		74
5.1	Simpulan .....	74
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	74
5.3	Saran- saran.....	75
<b>DAFTAR REFERENSI</b> .....		76

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1	Skala Pengukuran.....	32
Tabel 3.2	Hasil Sampel Penelitian .....	33
Tabel 3.3	Daftar Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4.1	Hasil Sampel Penelitian .....	41
Tabel 4.2	Daftar Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Persamaan Regresi I.....	45
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas Persamaan Regresi II .....	46
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.8	Hasil Uji Analisa Regresi <i>ROA</i> Terhadap <i>ETR</i> .....	52
Tabel 4.9	Hasil Uji Analisa Regresi <i>DER</i> Terhadap <i>ETR</i> .....	53
Tabel 4.10	Hasil Uji Moderasi Profitabilitas Dengan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Perpajakan .....	55
Tabel 4.11	Hasil Moderasi <i>Leverage</i> Dengan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Perpajakan .....	56
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi I.....	57
Tabel 4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi II .....	58
Tabel 4.14	Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi III Dengan Variabel Moderasi.....	58
Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi III Dengan Variabel Moderasi.....	59
Tabel 4.16	Hasil Uji F Persamaan I .....	60
Tabel 4.17	Hasil Uji F Persamaan II .....	61
Tabel 4.18	Hasil Uji F Dengan Variabel Moderasi I .....	62
Tabel 4.19	Hasil Uji F Dengan Moderasi II.....	63
Tabel 4.20	Hasil Uji t Persamaan I.....	65

Tabel 4.21 Hasil Uji t Persamaan II .....	65
Tabel 4.22 Hasil Uji t Dengan Moderasi I .....	66
Tabel 4.23 Hasil Uji t Dengan Moderasi II .....	67
Tabel 4.24 Hasil Pengujian Hipotesis .....	68



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	23
Gambar 4.1 <i>Scatterplott</i> .....	48





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 2. Tabel Daftar Sampel
- Lampiran 3. Tabulasi Data
- Lampiran 4. Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 5. Tabel Durbin Watson
- Lampiran 6. Uji Refrensi Skripsi
- Lampiran 7. Uji Plagiat
- Lampiran 8. Buku Lampiran
- Lampiran 9. Daftar Riwayat Hidup

