

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, LIKUIDITAS DAN
PRINSIP KEWAJARAN & KELAZIMAN USAHA TERHADAP
MANAJEMEN PERPAJAKAN
(EMITEN SEKTOR TAMBANG PADA BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

SKRIPSI

**Oleh:
Lola Serly Sevtianti
202010315065**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, LIKUIDITAS DAN
PRINSIP KEWAJARAN & KELAZIMAN USAHA TERHADAP
MANAJEMEN PERPAJAKAN
(EMITEN SEKTOR TAMBANG PADA BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

SKRIPSI

Oleh:
Lola Serly Sevtianti
202010315065



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Likuiditas dan Prinsip Kewajaran & Kelaziman Usaha Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Sektor Tambang Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Nama Mahasiswa : Lola Serly Sevtianti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315065

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024



Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., A.k., M.Ak.,
MBA., CA., CSRA.
NIDN. 0330036402

Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA.
NIDN. 0301056004

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan Prinsip Kewajaran & Kelaziman Usaha Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Sektor Tambang Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Nama Mahasiswa : Lola Serly Sevtianti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315065

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

Jakarta, 06 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA.
NIDN. 0303077205

Sekretaris Tim : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0331087204

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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Sumarno M., S.E., M.M.
NIDN. 0302127003

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Prof. Dr. Istaningsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan Prinsip Kewajaran & Kelaziman Usaha Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Sektor Tambang Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)” ini adalah benar 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 karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 06 Februari 2024

Yang membuat pernyataan,



Lola Serly Sevtianti
202010315065

ABSTRAK

Lola Serly Sevtianti. 202010315065. Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan Prinsip Kewajaran & Kelaziman Usaha Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Sektor Tambang Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022).

Penelitian bertujuan untuk menguji adanya pengaruh *capital intensity*, likuiditas dan prinsip kewajaran & kelaziman usaha terhadap manajemen perpajakan. Populasi emiten sektor tambang pada Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Penelitain menggunakan data kuantitatif, regresi linear berganda, teknik pengambilan sampel yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 10 emiten dan 30 sampel data. Pengujian hipotesis dengan SPSS Statistik 27, hasilnya disimpulkan bahwa (1) *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap Manajemen Perpajakan, (2) Likuiditas tidak berpengaruh terhadap Manajemen Perpajakan, (3) Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha berpengaruh positif signifikan terhadap Manajemen Perpajakan, (4) *Capital Intensity*, Likuiditas dan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Perpajakan.

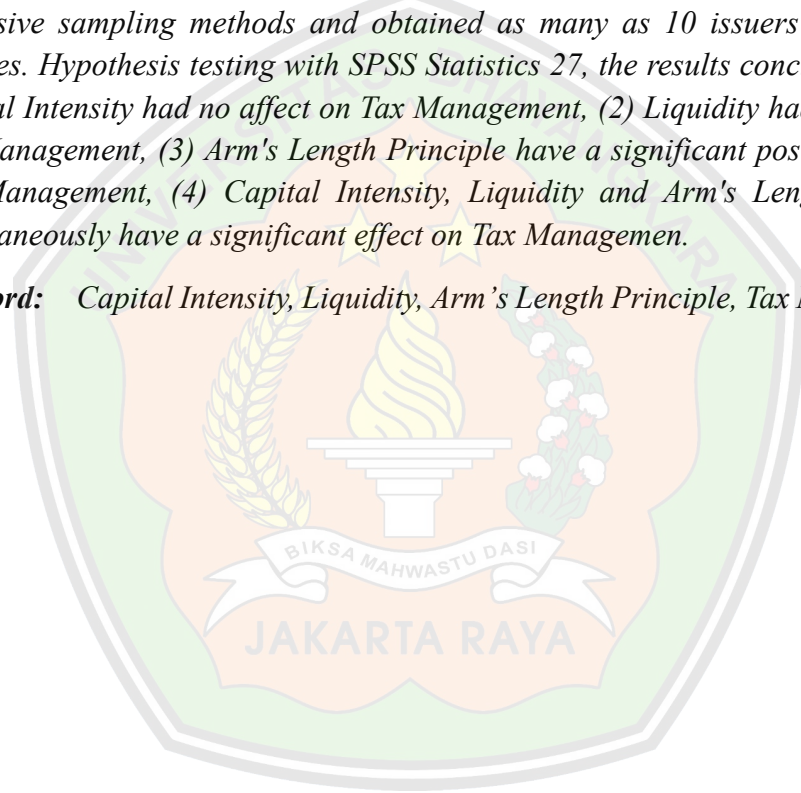
Kata kunci: *Capital Intensity*, Likuiditas, Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha, Manajemen Perpajakan.

ABSTRACT

Lola Serly Sevtianti. 202010315065. *The Effect of Capital Intensity, Liquidity and Arm's Length Principle on Tax Management (Mining Sector issuers on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 Period).*

The study aims to examine the effect of Capital Intensity, Liquidity and Arm's Length Principle on Tax Management. The population of mining sector issuers on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. The research used quantitative data, multiple linear regression, sampling techniques namely purposive sampling methods and obtained as many as 10 issuers and 30 data samples. Hypothesis testing with SPSS Statistics 27, the results concluded that (1) Capital Intensity had no affect on Tax Management, (2) Liquidity had no affect on Tax Management, (3) Arm's Length Principle have a significant positive effect on Tax Management, (4) Capital Intensity, Liquidity and Arm's Length Principle simultaneously have a significant effect on Tax Managemen.

Keyword: *Capital Intensity, Liquidity, Arm's Length Principle, Tax Management.*



KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala berkat, rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik, yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan Prinsip Kewajaran & Kelaziman Usaha Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Sektor Tambang pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)” tepat pada waktunya.

Penulisan ini dilakukan dalam memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu, dalam kesempatan ini 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. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M., S.E., M.M, selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., A.k., M.Ak., MBA., CA., CSRA, selaku Dosen Pembimbing I Skripsi yang telah memberikan arahan, panduan, dan masukan selama penyusunan skripsi,

5. Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan dalam penulisan skripsi.
6. Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis.
7. Segenap dosen pengajar dan *staff* Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang selama ini telah berjasa memberikan pengajaran, ilmu pengetahuan, serta memberikan bantuan dan pelayanan selama masa perkuliahan.
8. Ayah Suprianto dan Ibu Aliyatulailah yang selalu mendoakan dan semangat serta memberikan dukungan baik moril maupun materiel.
9. Sahabat kampus yang selalu saling mendoakan.

Sebagai akhir kata, penulis menyadari penyusunan skripsi masih terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Untuk itu, penulis mengharapkan dengan terbuka setiap kritik dan masukan dalam membangun dan penyempurnaan penulisan skripsi dimasa mendatang, semoga memberikan manfaat bagi pihak dalam pengembangan ilmu dan yang berkepentingan.

Jakarta, 03 Oktober 2023



Lola Serly Sevtianti
202010315065

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR RUMUS	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	8
1.5 Batasan Masalah.....	8
1.6 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA	10
2.1 Telaah Teoritis	10
2.1.1 <i>Grand Theory</i>	10
2.1.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	11
2.1.1.3 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	12
2.1.2 Manajemen Perpajakan	13
2.1.3 <i>Capital Intensity</i>	16
2.1.4 Likuiditas	17

2.1.5	Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha	19
2.1.6	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha.....	24
2.1.6.1	Perusahaan Multinasional dan Hubungan Istimewa	24
2.1.6.2	<i>Transfer Pricing</i>	26
2.1.6.3	Peraturan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha.....	28
2.1.6.4	Metode Perhitungan Harga Wajar.....	30
2.2	Telaah Empiris	38
2.2.1	Penelitian Terdahulu	38
2.3	Rerangka Konseptual	44
2.4	Hipotesis Penelitian.....	46
2.4.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Manajemen Perpajakan	46
2.4.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Manajemen Perpajakan.....	47
2.4.3	Pengaruh Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha Terhadap Manajemen Perpajakan	47
2.4.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> , Likuiditas dan Prinsip Kewajaran & Kelaziman Usaha Terhadap Manajemen Perpajakan.....	48
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		49
3.1	Desain Penelitian.....	49
3.2	Populasi dan Sampel	50
3.2.1	Populasi.....	50
3.2.2	Sampel.....	50
3.3	Jenis dan Sumber Data	51
3.3.1	Jenis Data	51
3.3.2	Sumber Data.....	52
3.4	Definisi Operasional dan Skala Pengukuran.....	52
3.4.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	52
3.4.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	53
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	56
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	57
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	57

3.5.2.1 Uji Normalitas	57
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	58
3.5.2.3 Uji Heterokedastisitas	59
3.5.2.4 Uji Autokolerasi	60
3.5.3 Analisis Regresi Linear.....	60
3.5.4 Uji Hipotesis	61
3.5.4.1 Uji Signifikansi Secara Parsial (Uji t).....	61
3.5.4.2 Uji Signifikansi Secara Simultan (Uji F)	62
3.5.5 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Gambaran Objek Penelitian	63
4.1.1 Sejarah Emiten Sektor Tambang.....	63
4.1.2 Profil Emiten Sampel Penelitian	64
4.1.3 Populasi Emiten	69
4.2 Analisis Kesesuaian Metode <i>Transfer Pricing</i> pada Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha.....	71
4.3 Hasil Analisis Data.....	73
4.3.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	73
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	75
4.3.2.1 Uji Normalitas.....	76
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas	77
4.3.2.3 Uji Heterokedastisitas	78
4.3.2.4 Uji Autokolerasi	78
4.3.3 Analisis Regresi Linier Berganda	79
4.3.4 Uji Hipotesis	81
4.3.4.1 Uji Statistik t	81
4.3.4.2 Uji Statistik F	83
4.3.5 Uji Koefisien Determinasi.....	84
4.4 Hasil dan Pembahasan	84
4.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Manajemen Perpajakan	84
4.4.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Manajemen Perpajakan.....	86

4.4.3	Pengaruh Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha Terhadap Manajemen Perpajakan	87
4.4.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> , Likuiditas, dan Prinsip Kewajaran & Kelaziman Usaha Terhadap Manajemen Perpajakan.....	88
BAB V PENUTUP		90
5.1	Simpulan	90
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	91
5.3	Saran.....	91
REFERENSI		92



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	51
Tabel 3. 1	Kriteria Pengambilan Sampel	51
Tabel 3. 2	Definisi Operasional	55
Tabel 4. 1	Kriteria Pengambilan Sampel	70
Tabel 4. 2	Sampel Emiten yang Memenuhi Kriteria.....	71
Tabel 4. 3	Penentu Metode Harga <i>Transfer Pricing</i> Berdasarkan Prinsip Kewajaran ..dan Kelaziman Usaha	72
Tabel 4. 4	Statistik Deskriptif	74
Tabel 4. 5	Uji Normalitas.....	76
Tabel 4. 6	Uji Multikolinieritas.....	77
Tabel 4. 7	Uji Heteroskedastisitas.....	78
Tabel 4. 8	Uji Autokorelasi.....	79
Tabel 4. 9	Analisis Regresi Linear Berganda	80
Tabel 4. 10	Uji Statistik t	82
Tabel 4. 11	Uji Statistik F	83
Tabel 4. 12	Uji Koefisien Determinasi	84

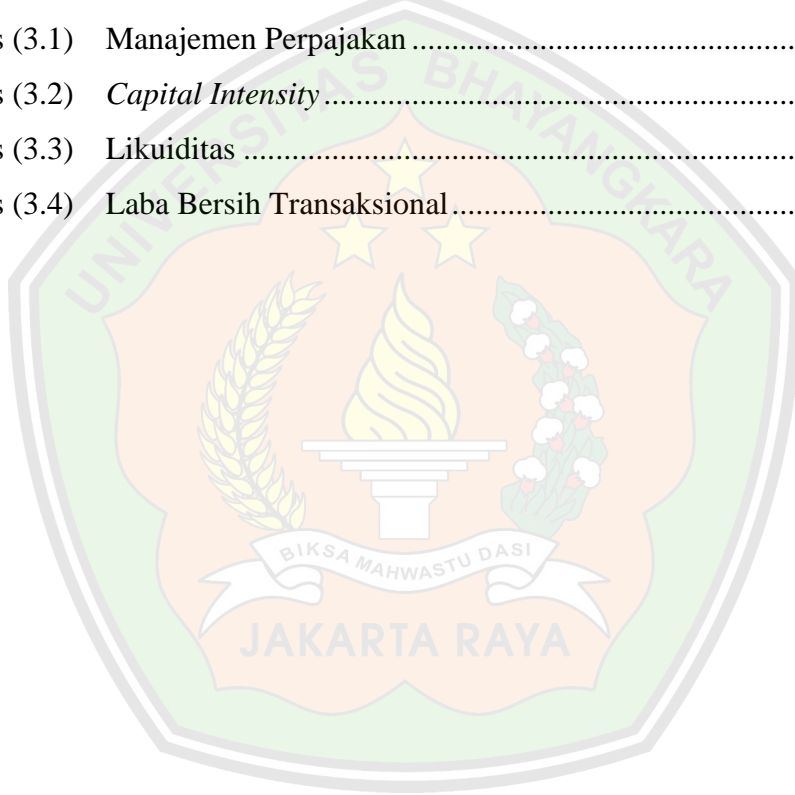
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Konseptual	45
------------	---------------------------	----



DAFTAR RUMUS

Rumus (2.1)	Manajemen Perpajakan	15
Rumus (2.2)	<i>Capital Intensity</i>	17
Rumus (2.3)	Likuiditas	18
Rumus (2.4)	Harga Penjualan Kembali	33
Rumus (2.5)	Biaya Plus	34
Rumus (2.6)	Laba Bersih Transaksional	37
Rumus (3.1)	Manajemen Perpajakan	53
Rumus (3.2)	<i>Capital Intensity</i>	53
Rumus (3.3)	Likuiditas	54
Rumus (3.4)	Laba Bersih Transaksional	55



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Emiten Sektor Tambang Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022
- Lampiran II : Emiten Sektor Tambang pada Bursa Efek Indonesia yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran III : Analisis Metode *Transfer Pricing* pada Prinsip Kewajaran Dan Kelaziman Usaha
- Lampiran IV : Tabulasi Data
- Lampiran V : Hasil Data Olah SPSS 27
- Lampiran VI : Tabel Perhitungan *Durbin Watson*
- Lampiran VII : Perhitungan t Tabel
- Lampiran VIII : Perhitungan F Tabel
- Lampiran IX : Uji Referensi
- Lampiran X : Uji Plagiat
- Lampiran XI : Kartu Bimbingan
- Lampiran XII : Daftar Riwayat Hidup

