

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE* DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
MANAJEMEN PERPAJAKAN**

**(Studi Emiten Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Pada Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

SKRIPSI

Oleh:

Nur Inayah Imaniar

202010315063



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

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE* DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
MANAJEMEN PERPAJAKAN**

**(Studi Emiten Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Pada Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

SKRIPSI

Oleh:

Nur Inayah Imaniar

202010315063



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Manajemen Perpajakan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019 - 2022)

Nama Mahasiswa : Nur Inayah Imaniar

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315063

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Skripsi : 26 Januari 2024



Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak.,
M.Ak. MBA., CA., CSRA

NIDN. 0330036402

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

NIDN. 0301056004

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Manajemen Perpajakan (Studi Emiten Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

Nama Mahasiswa : Nur Inayah Imaniar

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315063

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

Jakarta, 06 Februari 2024

MENGESAHKAN,

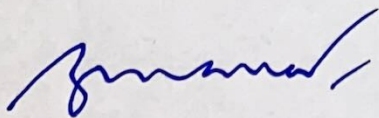
Ketua Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA.
NIDN. 0303077205

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. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul "*Pengaruh Capital Intensity, Leverage, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Sektor Barang Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)*" ini 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 dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

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

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,



Nur Inayah Imaniar
202010315063

ABSTRAK

Nur Inayah Imaniar. 202010315063. Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Sektor Barang Konsumsi Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2022).

Penelitian bertujuan menguji dan menganalisis pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Manajemen Perpajakan. Metode penelitian ini menggunakan metode kuantitatif, dengan jenis dan sumber data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan, *annual report* dan *sustainability report* perusahaan. Sampel penelitian menggunakan Emiten Manufaktur Sektor Barang Konsumsi pada Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Teknik pengambilan sampel yaitu teknik *purposive sampling* dan menggunakan menghasilkan sebanyak 108 sampel data diolah yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, estimasi model data panel, uji pemilihan model regresi data panel, uji asumsi klasik, uji persamaan regresi data panel dan uji hipotesis

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa *capital intensity* dan *corporate social responsibility* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen perpajakan, sedangkan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap manajemen perpajakan. Secara simultan *capital intensity*, *leverage* dan *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap manajemen perpajakan.

Kata Kunci : *Capital Intensity*, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, Manajemen Perpajakan

ABSTRACT

Nur Inayah Imaniar. 202010315063. *The Effect of Capital Intensity, Leverage, and Corporate Social Responsibility on Tax Management (Issuers of the Consumer Goods Sector on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2022 Period).*

The study aims to test and analyze the effect of Capital Intensity, Leverage and Corporate Social Responsibility on Tax Management. This research method uses quantitative methods, with the type and source of secondary data obtained from financial reports, annual reports and company sustainability reports. The research sample used the Consumer Goods Sector Manufacturing Issuers on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The sampling technique is purposive sampling technique and uses a total of 108 processed data samples that have met the criteria. The analysis method used is descriptive statistical test, panel data model estimation, panel data regression model selection test, classical assumption test, panel data regression equation test and hypothesis testing.

The results concluded that capital intensity and corporate social responsibility have no significant effect on tax management, while leverage has a significant effect on tax management. Simultaneously capital intensity, leverage and corporate social responsibility affect tax management.

Keywords : *Capital Intensity, Leverage and Corporate Social Responsibility, Tax Management*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkah dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Manajemen Perpajakan Studi Emiten Manufaktur Sektor Industri Bahan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022”. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penulisan Skripsi tentunya tidak terlepas dari kesulitan dan masalah dalam pengerjaannya, akan tetapi berkat bantuan dari berbagai pihak, maka kesulitan dan masalah tersebut dapat teratasi. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih 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.S. Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M., S.E., M.M. Selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak., MBA., CA., CSRA selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan
7. Seluruh dosen pengajar dan *staff* Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran, ilmu yang bermanfaat, serta memberikan bantuin dan pelayanan selama masa perkuliahan.

8. Ayah Abdul Manan dan Ibu Ika Sartika Dewi, serta Kakak Ikman Kahansyah yang telah memberikan dukungan, kasih sayang dan doanya selama menempuh Pendidikan di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
9. *Support systemku*, Agung Hariyadi yang selalu memberikan do'a, semangat, tenaga, waktu dan *support* berupa materil, selalu menemani setiap harinya, mendengarkan keluh kesah. Terimakasih karna sudah menjadi bagian dari perjalanan hidup selama menempuh skripsi.
10. Teman-teman selagi di bangku perkuliahan, Helmalia, Nabila, Windy, Delila, Septiara, Elseh, Selvia, Hilda, Meisya dan Ade yang telah memberikan motivasi dan semangat agar penulis dapat cepat menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman seperbimbinganku, Suchi, Dwi dan Lola yang sudah sama-sama berjuang untuk menempuh perjalanan selama bimbingan yang jaraknya tidak dekat dan sudah saling memberikan semangat serta do'a selama skripsi.
12. Teman-teman kelas A1 Angkatan 2020 atas saran, dukungan serta kebersamaannya.
13. Seluruh pihak yang tidak disebutkan namanya secara khusus, namun telah memberikan kontribusi positif dalam penyelesaian skripsi.
14. Untuk diri sendiri Nur Inayah Imaniar selaku penulis, terimakasih karena sudah kuat dan bertahan sejauh ini untuk menyelesaikan kuliah S1 ini, semangat untuk menggapai yang ingin dicapai.

Akhir kata, saya menyadari bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak terdapat kekurangan-kekurangan. Untuk itu saya mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun demi penyempurnaan laporan penelitian ini dan semoga laporan penelitain ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Jakarta, 06 Februari 2024



Nur Inayah Imaniar

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR RUMUS.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	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 bagi Akademik dan Ilmu Pengetahuan	7
1.4.2. Manfaat bagi Profesional	7
1.4.3. Manfaat bagi Regulator.....	7
1.5 Batasan Masalah	8
1.6 Sistematika Penulisan	9
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	11
2.1 Teori Keagenan	11
2.2 Teori Kepatuhan.....	15
2.3 Ruang Lingkup Pajak.....	16
2.3.1 Definisi Pajak.....	16
2.3.2 Manajemen Perpajakan.....	18
2.4 <i>Capital Intensity</i>	19

2.5	<i>Leverage</i>	21
2.6	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	24
2.7	Penelitian Terdahulu	27
2.8	Pengembangan Hipotesis	35
2.8.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Manajemen Perpajakan	35
2.8.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Perpajakan	36
2.8.3	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Perpajakan.....	37
2.8.4	Pengaruh <i>Capital Intensity, Leverage</i> dan <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> terhadap Manajemen Perpajakan.....	38
2.9	Rerangka Pemikiran.....	39
BAB III METODE PENELITIAN		40
3.1	Desain Penelitian	40
3.2	Tahapan Penelitian	41
3.3	Populasi dan Sampel.....	41
3.3.1	Populasi.....	41
3.3.2	Sampel.....	42
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	42
3.5	Metode Pengumpulan Data.....	43
3.6	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya.....	43
3.7	Metode Analisis data dan Pengujian Hipotesis.....	47
3.7.1	Analisis Data Deskriptif.....	47
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	47
3.7.3	Analisis Regresi Linear Berganda	50
3.7.4	Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		53
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	53
4.1.1	Sejarah Emiten Manufaktur Barang Konsumsi	54
4.1.2	Gambaran Umum Sektor Bahan Konsumsi	55
4.2	Hasil Analisis Data.....	57
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.2.2	Model Estimasi Data Panel.....	58

4.2.3	Pemilihan Regresi Data Panel.....	62
4.2.4	Uji Asumsi Klasik.....	64
4.2.5	Uji Regresi Linear Berganda.....	66
4.2.6	Uji Statistik Parsial (Uji t).....	68
4.2.7	Uji Koefisien Determinasi R^2	70
4.3	Pembahasan.....	70
4.3.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Manajemen Perpajakan	70
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Perpajakan	71
4.3.3	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> terhadap Manajemen Perpajakan.....	72
4.3.4	Pengaruh <i>Capital Intensity, Leverage, dan Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Perpajakan	73
BAB V PENUTUP.....		75
5.1	Simpulan	75
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	76
5.3	Saran	76
REFERENSI.....		77



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Tabel Operasional Variabel.....	43
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	53
Tabel 4. 2 Daftar Nilai Saham.....	55
Tabel 4. 3 Uji Analisis Deskriptif.....	57
Tabel 4. 4 <i>Common Effect Model (CEM)</i>	58
Tabel 4. 5 <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	60
Tabel 4. 6 <i>Random Effect Model (REM)</i>	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Chow.....	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hausman.....	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinieritas.....	65
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66
Tabel 4. 11 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	66
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik t.....	68
Tabel 4. 13 Hasil Uji Statistik F.....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	39
--------------------------------------	----



DAFTAR RUMUS

Rumus 2.1 Persamaan <i>Corporate Tax to Turn Over Ratio (CTTOR)</i>	19
Rumus 2.2 Persamaan <i>Capital Intensity (CI)</i>	21
Rumus 2.3 Persamaan <i>Debt to Asset Ratio (DAR)</i>	23
Rumus 3.1 Persamaan <i>Corporate Tax To Turn Over Ratio (CTTOR)</i>	45
Rumus 3.2 Persamaan <i>Capital Intensity (CI)</i>	45
Rumus 3.3 Persamaan <i>Debt to Asset Ratio (DAR)</i>	46
Rumus 3.4 Persamaan <i>CSR Disclosure Index (CSRIj)</i>	46
Rumus 3.5 Persamaan Regresi Linear Berganda	51



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Daftar Populasi Penelitian
Lampiran II	Daftar Sampel Penelitian
Lampiran III	Tabulasi Data
Lampiran IV	Hasil Olah Data EViews
Lampiran V	t Tabel dan F Tabel
Lampiran VI	Uji Referensi Skripsi
Lampiran VII	Uji Plagiarisme Skripsi
Lampiran VIII	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran IX	Daftar Riwayat Hidup

