

**PENGARUH ROA, *LEVERAGE* DAN *CORPORATE*  
*GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2018-2022**

**SKRIPSI**

**Oleh :  
Tiara Audia Amanda  
2020102010315029**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh ROA, *Leverage* dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022

Nama Mahasiswa : Tiara Audia Amanda

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315029

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Skripsi : 23 Januari 2024



Jakarta, 31 Januari 2024

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

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

Rachmat Pramukty. S.E., M.Si  
NIDN. 0304068407

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh ROA, *Leverage* Dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Energi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022

Nama Mahasiswa : Tiara Audia Amanda

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315129

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 23 Januari 2024

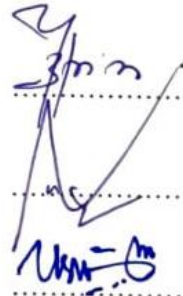
Jakarta, 01 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak  
NIDN. 0328066301

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

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



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 saya yang berjudul "Pengaruh ROA, *Leverage* dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar DI BEI Tahun 2018-2022" ini adalah benar 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 ilmiah 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, 01 Februari 2024

Yang membuat pernyataan,



Tiara Audia Amanda  
202010315029

## ABSTRAK

**Tiara Audia Amanda. 202010315029.** Pengaruh ROA, *leverage* dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar Di BEI tahun 2018-2022

Penelitian ini bertujuan untuk mengalisis Pengaruh ROA, *Leverage* dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan energi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan variabel dependen manajemen pajak dan *return on asset*, *leverage* dan *corporate governance* sebagai variabel independent. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam teknik pengambilan sampel yang menghasilkan sampel sebanyak 20 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode analisis yaitu analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dan uji hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwasanya *return on asset* berpengaruh terhadap manajemen pajak, *leverage* berpengaruh negatif terhadap manajemen pajak dan *corporate governance* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak.

**Kata Kunci:** Manajemen Pajak, *Return On Asset*, *Leverage*, *Corporate Governance*

## **ABSTRACT**

**Tiara Audia Amanda. 202010315029.** *The Effect of ROA, leverage and Corporate Governance on Tax Management in Energy Companies Listed on the IDX in 2018-2022*

*This research aims to analyze the effect of ROA, Leverage and corporate governance on tax management. The population in this study were all energy companies listed on the IDX in 2018-2022. This study uses the dependent variable tax management and return on assets, leverage and corporate governance as independent variables. This study used purposive sampling method in the sampling technique which resulted in a sample of 20 companies. This study uses analytical methods, namely descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression test and hypothesis testing. The result of this study indicate that return on asset has an effect on tax management, leverage has a negative effect on tax management and corporate governance has no effect on tax management.*

**Keywords:** *Tax Management, Return On Asset, Leverage, Corporate Governance*

## KATA PENGANTAR


Puji Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh ROA, *Leverage* dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Energi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022”. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program studi akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan tugas akhir ini merupakan hasil kerja keras, doa, dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karenanya 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.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E.,MM, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Dr, Sumarno M., S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan tugas akhir.
8. Bapak Rachmat Pramukty, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan tugas akhir.
9. Bapak David Pangaribuan, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
10. Segenap Dosen Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmunya kepada peneliti.

11. Seluruh civitas akademik Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan dukungan moril kepada peneliti.
12. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat untuk menyelesaikan tugas akhir.
13. Adik saya yang memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
14. Teruntuk teman dan sahabat penulis, Dwi, Lala, Mailes, Nabilah, Nur Tiara, Rani, Suchi dan Zahra, Hilda, Elsa, Afifah M., dan Oktavilia yang memberikan bantuan, informasi, dukungan serta semangat kepada peneliti selama penyusunan tugas akhir ini.
15. Teman-teman penulis lainnya yang namanya belum bisa penulis sebutkan satu-satu yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis Menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam tugas akhir ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 01 Februari 2024

  
Tiara Audia Amanda



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</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>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RUMUS.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	7
1.5 Sistematika Tugas Akhir.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Telaah Teoritis.....	9
2.1.1 Teori <i>Trade-off</i> .....	9
2.1.2 Manajemen Pajak.....	9
2.1.3 <i>Return On Asset</i> .....	10
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	11
2.1.5 <i>Corporate Governance</i> .....	12
2.2 Telaah Empiris .....	13
2.3 Kerangka Konseptual.....	18
2.4 Hipotesis .....	19
2.4.1 Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	19

2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	19
2.4.3	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	20
2.4.4	Pengaruh <i>Return On Asset, Leverage</i> dan <i>Corporate Governance</i> Secara Simultan Terhadap Manajemen Pajak.....	20
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>21</b>
3.1	Desain Penelitian .....	21
3.2	Populasi dan Sampel.....	22
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	23
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya .....	23
3.4.1.	Variabel Dependen.....	23
3.4.2.	Variabel Independen .....	24
3.5	Metode Analisis Data dan Penguji Hipotesis.....	26
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	26
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	26
3.5.3	Uji Regresi Linear Berganda .....	28
3.5.4	Uji Hipotesis .....	28
3.5.5	Koefisien Determinasi .....	29
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>30</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	30
4.1.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	30
4.1.2	Data Penelitian.....	31
4.1.3	Hasil Penelitian.....	46
4.2	Pembahasan .....	50
4.2.1	Analisa Data Penelitian.....	50
4.2.2	Pembahasan Hasil Penelitian .....	52
<b>BAB V KESIMPULAN.....</b>		<b>56</b>
5.1	Kesimpulan .....	56
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	56
5.3	Saran .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>58</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 3.1 Waktu Penelitian.....	22
Tabel 3.2 Operasional Variabel .....	25
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	30
Tabel 4.2 <i>Return On Asset</i> .....	31
Tabel 4.3 <i>Leverage</i> .....	35
Tabel 4.4 <i>Corporate Governance</i> .....	37
Tabel 4.5 Manajemen Pajak .....	41
Tabel 4.6 Analisis Statistik Deskriptif .....	45
Tabel 4.7 Uji Normalitas .....	46
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi .....	47
Tabel 4.10 Uji Heteroskedastisitas.....	48
Tabel 4.11 Uji Regresi Linear Berganda.....	48
Tabel 4.12 Uji Hipotesis (Uji t).....	50
Tabel 4.13 Uji F.....	51
Tabel 4.14 Koefisien Determinasi.....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tax Ratio Negara Amerika Latin, Afrika, Indonesia.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	18



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Lembar Persetujuan

Lampiran 2 : Tabulasi Data

Lampiran 3 : Sampel Data

Lampiran 4 : Hasil Uji Penelitian (*Output SPSS*)

Lampiran 5: Tabel Durbin Watson

Lampiran 6 : Tabel t

Lampiran 7 : Uji Referensi Skripsi

Lampiran 8 : Uji Plagiarisme

Lampiran 9 : Buku Bimbingan

Lampiran 10 : Daftar Riwayat Hidup

