

# **Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Aset Tetap, dan Tingkat Utang terhadap Manajemen Pajak**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Anggi Kirana Septiani**

**202010315010**



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

**2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Aset Tetap,  
dan Tingkat Utang terhadap Manajemen Pajak  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-  
2022)

Nama Mahasiswa : Anggi Kirana Septiani

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315010

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Skripsi : 16 Juli 2024

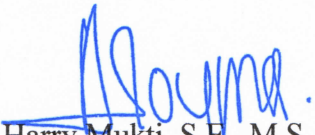


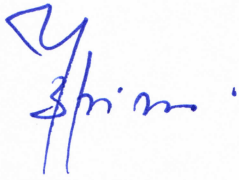
Jakarta, 9 Juli 2024

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II

  
Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN. 0304058305

  
Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIDN. 0328066301

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Aset Tetap, dan Tingkat Utang terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022)

Nama Mahasiswa : Anggi Kirana Septiani

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315010

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Skripsi : 16 Juli 2024

Jakarta, 23 Juli 2024

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.  
NIDN. 0318107101

Sekretaris Tim Penguji : Cahyadi Husadha, S.E., MM.  
NIDN. 0304068209

Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D.  
NIDN. 0304058305

MENGETAHUI

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

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

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Aset Tetap, dan Tingkat Utang terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)” 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, 16 Juli 2024

Yang membuat pernyataan



Anggi Kirana Septiani  
202010315010

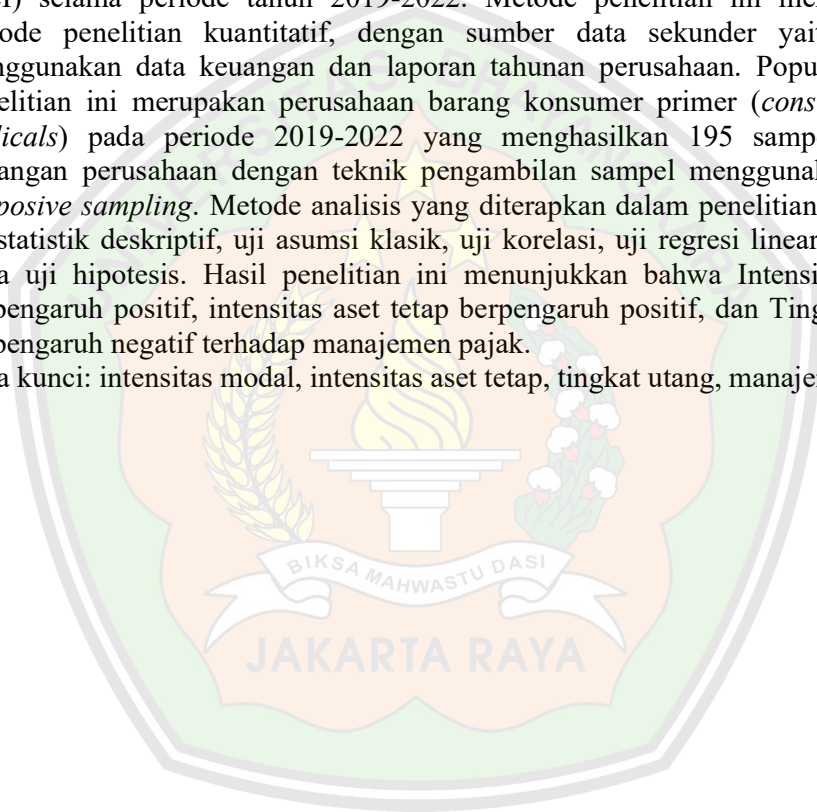


## ABSTRAK

**Anggi Kirana Septiani. 202010315010.** Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Aset Tetap, dan Tingkat Utang terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022).

Tujuan penelitian ini untuk menguji dan menganalisis pengaruh Intensitas Modal, intensitas aset tetap, dan Tingkat Utang terhadap praktik manajemen pajak pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2019-2022. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan sumber data sekunder yaitu dengan menggunakan data keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan barang konsumen primer (*consumer non-cyclicals*) pada periode 2019-2022 yang menghasilkan 195 sampel laporan keuangan perusahaan dengan teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode analisis yang diterapkan dalam penelitian ini adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji korelasi, uji regresi linear berganda, serta uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Intensitas Modal berpengaruh positif, intensitas aset tetap berpengaruh positif, dan Tingkat Utang berpengaruh negatif terhadap manajemen pajak.

Kata kunci: intensitas modal, intensitas aset tetap, tingkat utang, manajemen pajak.

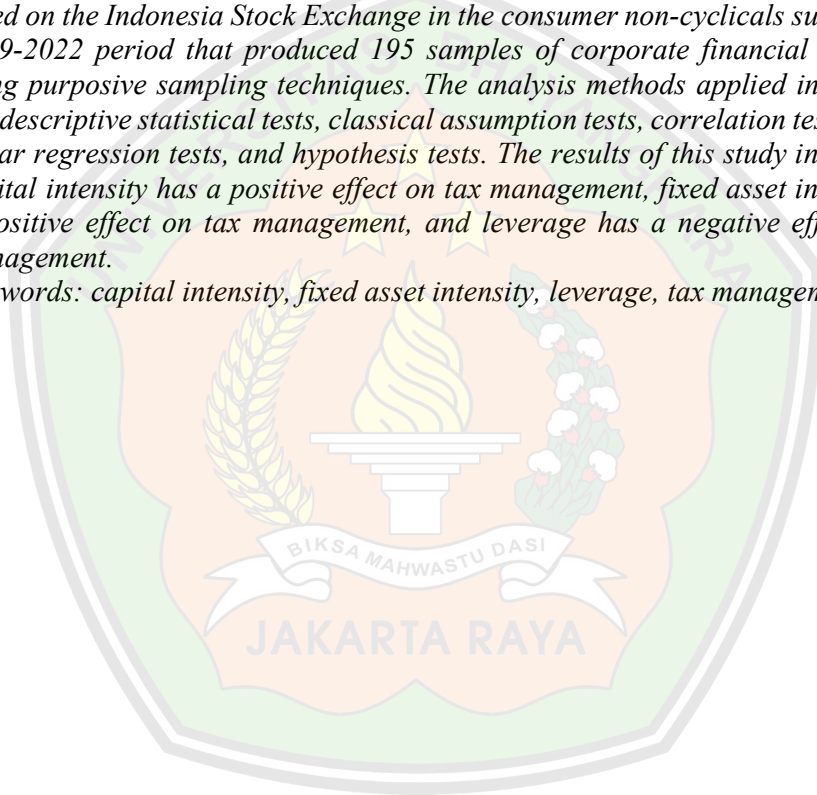


## ***ABSTRACT***

**Anggi Kirana Septiani. 202010315010.** *The Influence of Capital Intensity, Fixed Asset Intensity, and Leverage on Tax Management (Empirical Study on Non-Cyclicals Consumer Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2022).*

*The purpose of this study was to test and analyze the influence of capital intensity, fixed asset intensity, and leverage on tax management. This research method uses quantitative research methods, with secondary data sources using financial data and the company's annual reports. The population in this study is all companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the consumer non-cyclicals sub-sector in 2019-2022 period that produced 195 samples of corporate financial statements using purposive sampling techniques. The analysis methods applied in this study are descriptive statistical tests, classical assumption tests, correlation test, multiple linear regression tests, and hypothesis tests. The results of this study indicate that capital intensity has a positive effect on tax management, fixed asset intensity has a positive effect on tax management, and leverage has a negative effect on tax management.*

*Keywords: capital intensity, fixed asset intensity, leverage, tax management*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Aset Tetap, dan Tingkat Utang terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”. Penelitian skripsi ini telah dilakukan dengan sebaik-baiknya dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan program studi Akuntansi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penelitian skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., D.Crime, 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 dan Ketua Penguji sidang skripsi.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.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., M.M., 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. Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D., selaku Dosen Pembimbing Akademik & Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi.
8. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membantu dan mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi.
9. Cahyadi Husadha, S.E., M.M., selaku Sekretaris Tim Penguji sidang skripsi yang telah memberikan ketersediaan waktunya selama sidang skripsi.
10. Kedua orang tua dan adik peneliti yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Sahabat peneliti yang turut berkontribusi membantu dan memberikan saran serta mendengarkan keluh kesah selama mengerjakan skripsi, Afifah, Rofiana, Yuniar, Kak Widya, serta teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.
12. Kepada rekan-rekan kantor KKP Chaerul Apriani dan Rekan, terkhusus kepada Komisaris, Direktur, beserta jajarannya, yang telah memberikan keringanan kepada peneliti dalam hal izin selama proses penyelesaian skripsi.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca sehingga dapat memberikan inspirasi dan menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya.

Jakarta, 16 Juli 2024



Anggi Kirana Septiani



## 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>xii</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</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 .....               | 8           |
| 1.3    Tujuan Penelitian.....              | 8           |
| 1.4    Manfaat Penelitian.....             | 9           |
| 1.4.1    Manfaat Teoritis .....            | 9           |
| 1.4.2    Manfaat Praktis .....             | 9           |
| 1.5    Sistematika Penelitian .....        | 10          |
| <b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>         | <b>12</b>   |
| 2.1    Telaah Teoritis.....                | 12          |
| 2.1.1    Manajemen Pajak.....              | 12          |
| 2.1.2    Intensitas Modal .....            | 16          |
| 2.1.3    Intensitas Aset Tetap .....       | 17          |
| 2.1.4    Tingkat Utang.....                | 19          |
| 2.2    Telaah Empiris .....                | 20          |
| 2.2.1    Literatur.....                    | 20          |
| 2.2.2    Penelitian Terdahulu .....        | 24          |
| 2.3    Kerangka Pemikiran .....            | 31          |
| 2.4    Hipotesis .....                     | 32          |

|                                          |                                                               |           |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.4.1                                    | Pengaruh Intensitas Modal terhadap Manajemen Pajak .....      | 32        |
| 2.4.2                                    | Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak ..... | 33        |
| 2.4.3                                    | Pengaruh Tingkat Utang terhadap Manajemen Pajak .....         | 34        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>   |                                                               | <b>36</b> |
| 3.1.                                     | Desain Penelitian .....                                       | 36        |
| 3.2.                                     | Populasi dan Sampel .....                                     | 37        |
| 3.2.1                                    | Populasi .....                                                | 37        |
| 3.2.2                                    | Metode Pengambilan Sampel .....                               | 37        |
| 3.2.3                                    | Sampel .....                                                  | 38        |
| 3.3.                                     | Jenis dan Sumber Data .....                                   | 39        |
| 3.3.1                                    | Jenis Penelitian .....                                        | 39        |
| 3.3.2                                    | Sumber Data .....                                             | 39        |
| 3.4.                                     | Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya .....   | 39        |
| 3.4.1                                    | Variabel Dependen (Variabel Terikat) .....                    | 39        |
| 3.4.2                                    | Variabel Independen (Variabel Bebas) .....                    | 40        |
| 3.5.                                     | Metode Analisis Data .....                                    | 42        |
| 3.5.1                                    | Analisis Statistik Deskriptif .....                           | 42        |
| 3.5.2                                    | Uji Asumsi Klasik .....                                       | 42        |
| 3.5.3                                    | Uji Korelasi .....                                            | 46        |
| 3.5.4                                    | Uji Analisis Regresi Berganda .....                           | 47        |
| 3.5.5                                    | Uji Hipotesis .....                                           | 47        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b> |                                                               | <b>50</b> |
| 4.1.                                     | Gambaran Umum Objek Penelitian .....                          | 50        |
| 4.2.                                     | Hasil Analisis Data .....                                     | 51        |
| 4.2.1.                                   | Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....                 | 51        |
| 4.3.                                     | Hasil Uji Asumsi Klasik .....                                 | 53        |
| 4.3.1.                                   | Hasil Uji Normalitas .....                                    | 53        |
| 4.3.2.                                   | Hasil Uji Multikolinearitas .....                             | 54        |
| 4.3.3.                                   | Hasil Uji Autokorelasi .....                                  | 55        |
| 4.3.4.                                   | Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                           | 56        |
| 4.4.                                     | Hasil Uji Korelasi .....                                      | 57        |

|                               |                                                               |           |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.5.                          | Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....              | 59        |
| 4.6.                          | Hasil Uji Hipotesis .....                                     | 61        |
| 4.6.1.                        | Hasil Uji Statistik F.....                                    | 61        |
| 4.6.2.                        | Hasil Uji Statistik t.....                                    | 62        |
| 4.6.3.                        | Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....               | 64        |
| 4.7.                          | Hasil dan Pembahasan Penelitian.....                          | 65        |
| 4.7.1.                        | Pengaruh Intensitas Modal terhadap Manajemen Pajak .....      | 65        |
| 4.7.2.                        | Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak ..... | 66        |
| 4.7.3.                        | Pengaruh Tingkat Utang terhadap Manajemen Pajak.....          | 66        |
| <b>BAB V KESIMPULAN .....</b> |                                                               | <b>68</b> |
| 5.1.                          | Kesimpulan.....                                               | 68        |
| 5.2.                          | Keterbatasan Penelitian .....                                 | 68        |
| 5.3.                          | Saran.....                                                    | 69        |
| <b>REFERENSI.....</b>         |                                                               | <b>70</b> |



## DAFTAR TABEL

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....                       | 24 |
| Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....                   | 38 |
| Tabel 3.2. Skala Pengukuran Operasional Variabel.....       | 41 |
| Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel .....                  | 51 |
| Tabel 4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....         | 52 |
| Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas .....                       | 54 |
| Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....                 | 55 |
| Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi .....                     | 56 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Heterokedastisitas .....               | 57 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Korelasi.....                          | 58 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda ..... | 60 |
| Tabel 4.9. Hasil Uji F.....                                 | 62 |
| Tabel 4.10. Hasil Uji t.....                                | 63 |
| Tabel 4.11. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) ..... | 64 |





## DAFTAR GAMBAR

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 31 |
|------------------------------------|----|



## DAFTAR LAMPIRAN

|            |                                              |
|------------|----------------------------------------------|
| Lampiran 1 | : Sampel Data                                |
| Lampiran 2 | : Tabulasi Data                              |
| Lampiran 3 | : Hasil Uji Penelitian ( <i>Output</i> SPSS) |
| Lampiran 4 | : Tabel Durbin Watson                        |
| Lampiran 5 | : Uji Referensi Skripsi                      |
| Lampiran 6 | : Uji Plagiarisme                            |
| Lampiran 7 | : Kartu Bimbingan                            |
| Lampiran 8 | : Daftar Riwayat Hidup                       |

