

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP,  
PERSEDIAAN DAN *CAPITAL GAIN* TERHADAP  
MANAJEMEN PAJAK  
(Emiten Manufaktur Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Erika Puspa Damayanti**

**202010315042**



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

**2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Persediaan dan *Capital Gain* Terhadap Manajemen Pajak (Emiten Manufaktur Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Nama Mahasiswa : Erika Puspa Damayanti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315042

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Juli 2024

Jakarta, 28 Juli 2024

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

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 Intensitas Aset Tetap, Persediaan dan  
*Capital Gain* Terhadap Manajemen Pajak  
(Emiten Manufaktur Bursa Efek Indonesia  
2020-2022)

Nama Mahasiswa : Erika Puspa Damayanti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315042

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Juli 2024

Jakarta, 28 Juli 2024

MENGESAHKAN,

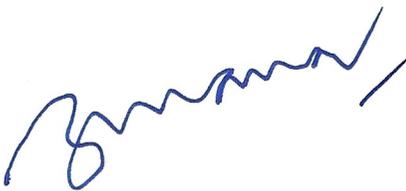
Ketua Penguji : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M.  
NIDN. 0412056705

Sekretaris Tim Penguji : Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.TP., M.E.  
NIDN. 0314117307

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 saya yang berjudul “Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Persediaan dan *Capital Gain* Terhadap Manajemen Pajak (Emiten Manufaktur Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)” benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain, terkecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah ditulis secara jelas dan sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam skripsi 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 memberi izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi saya dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 28 Juli 2024  
Yang membuat pernyataan,



Erika Puspa Damayanti  
202010315042

## ABSTRAK

**Erika Puspa Damayanti. 202010315042.** Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan *Capital Gain* Terhadap Manajemen Pajak (Emiten Manufaktur Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022).

Penelitian bertujuan untuk menguji ada tidaknya Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, dan *Capital Gain* terhadap Manajemen Pajak. Populasi dalam penelitian sebanyak 45 emiten LQ45 Bursa Efek Indonesia, teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 10 emiten dan 30 sampel data, penelitian kuantitatif dengan data sekunder dari laporan keuangan per 31 Desember, menggunakan Analisis Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Linear Berganda, dan Uji Hipotesis dengan SPSS Statistik 27. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa secara parsial Intensitas Aset Tetap dan *Capital Gain* **tidak** berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak pada taraf signifikan  $> 0,05$ , sedangkan Intensitas Persediaan berpengaruh **negatif** signifikan terhadap Manajemen Pajak pada taraf signifikansi  $< 0,05$ , secara simultan Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, dan *Capital Gain* terhadap Manajemen Pajak dengan nilai *Adjusted R-Square* sebesar 19,4% sisanya sebesar 80,6% dijelaskan oleh faktor lain di luar variabel penelitian.

**Kata Kunci:** Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, *Capital Gain*, Manajemen Pajak.

## **ABSTRACT**

**Erika Puspa Damayanti. 202010315042.** *The Effect of Fixed Asset Intensity, Inventori Intensity and Capital Gain on Tax Management (Manufacturing Emiten Indonesia Stock Exchange for the Period 2020-2022).*

*The study aims to examine whether there is an effect of Fixed Asset Intensity, Inventory Intensity, and Capital Gain on Tax Management. The population in the study were 45 emiten LQ45 on the Indonesia Stock Exchange, the sampling technique used purposive sampling method and obtained 10 emiten and 30 data samples, quantitative research with secondary data from financial reports as of December 31, using Descriptive Analysis, Classical Assumption Test, Multiple Linear Regression Test, and Hypothesis Test with SPSS Statistics 27. The results concluded that partially Fixed Asset Intensity and Capital gain had **no significant** effect on Tax Management at a significant level  $> 0,05$ , while Inventory Intensity had a significant **negative** effect on Tax Management at a significant level  $< 0,05$ . Simultaneously Fixed Asset Intensity, Inventory Intensity, and Capital gain on Tax Management with an Adjust R-Square value of 19,4%, the remaining 80,6% is explained by other factors outside the research variables.*

**Keyword:** *Fixed Asset Intensity, Inventory Intensity, Capital Gain, 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 penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Persediaan dan *Capital Gain* Terhadap Manajemen Pajak (Emiten Manufaktur Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)”.

Penulisan skripsi untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini, dalam kesempatan ini mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen. Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim., (Honoris Causa) selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis dan selaku Dosen Pembimbing Akademik.
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 penyusunan skripsi.

6. Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M., selaku Ketua Penguji Sidang Skripsi.
7. Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.TP., M.E., selaku Sekretaris Penguji Sidang Skripsi.
8. Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis.
9. Para Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang selama ini telah berjasa mengajar dan memberi ilmu pengetahuan.
10. Ayah Suherman dan Ibu Awang yang selalu mendoakan dan semangat serta memberikan dukungan baik moril maupun materiel.
11. Sahabat kampus yang selalu saling mendoakan.

Sebagai akhir kata, penulis menyadari penyusunan skripsi masih jauh dari sempurna, dan mengharapkan dengan terbuka setiap kritik dan masukan dalam penyempurnaan skripsi dan semoga dapat memberikan manfaat dalam pengembangan ilmu dan yang berkepentingan.

Jakarta, 28 Juli 2024



Erika Puspa Damayanti

202010315042

## 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 Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	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 <i>Grand Theory</i> .....	10
2.1.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signal Theory</i> ) .....	12
2.1.1.3 Teori Akuntansi Positif.....	13
2.1.2 Manajemen Pajak .....	14
2.1.3 Intensitas Aset Tetap .....	17
2.1.4 Intensitas Persediaan.....	18
2.1.5 <i>Capital Gain</i> .....	20
2.2 Telaah Empiris.....	21
2.2.1 Penelitian Terdahulu .....	21
2.3 Rerangka Konseptual.....	34

2.4	Hipotesis Penelitian .....	35
2.4.1	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak .....	36
2.4.2	Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak .....	36
2.4.3	Pengaruh <i>Capital Gain</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	37
2.4.4	Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan <i>Capital Gain</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>39</b>
3.1	Desain Penelitian .....	39
3.2	Populasi dan Sampel.....	40
3.2.1	Populasi .....	40
3.2.2	Sampel .....	40
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	41
3.3.1	Jenis Data.....	41
3.3.2	Sumber Data .....	41
3.4	Definisi Operasional dan Skala Pengukuran .....	41
3.4.1	Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	41
3.4.2	Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ) .....	42
3.5	Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis .....	45
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	45
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	45
3.5.2.1	Uji Normalitas .....	46
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas .....	47
3.5.2.3	Uji Heterokedastisitas.....	47
3.5.2.4	Uji Autokolerasi.....	48
3.5.3	Analisis Regresi Linear .....	49
3.5.4	Uji Hipotesis.....	50
3.5.4.1	Uji Signifikan Secara Simultan (Uji F) .....	50
3.5.4.2	Uji Signifikan Secara Parsial (Uji t) .....	50
3.5.4.3	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjust R<sup>2</sup></i> ) .....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>52</b>
4.1	Gambaran Objek Penelitian.....	52
4.1.1	Gambaran Umum Emiten Manufaktur .....	52
4.1.2	Gambaran Umum Indeks LQ45 .....	52
4.1.3	Profil Emiten Sampel Penelitian .....	53

4.1.4	Populasi Emiten.....	58
4.2	Hasil Analisis Data .....	60
4.2.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	60
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	61
4.2.2.1	Uji Normalitas .....	61
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas .....	62
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	63
4.2.2.4	Uji Autokolerasi.....	64
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda .....	65
4.2.4	Uji Hipotesis .....	66
4.2.4.1	Uji Statistik t.....	67
4.2.4.2	Uji Statistik F.....	68
4.2.4.3	Uji Koefisien Determinan.....	69
4.3	Hasil dan Pembahasan.....	70
4.3.1	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak .....	70
4.3.2	Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak.....	71
4.3.3	Pengaruh <i>Capital Gain</i> Terhadap Manajemen Pajak .....	73
4.3.4	Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, dan <i>Capital Gain</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	74
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>76</b>
5.1	Simpulan.....	76
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	77
5.3	Saran.....	78
<b>REFERENSI .....</b>		<b>79</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	40
Tabel 3. 2 Variabel Operasional .....	43
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	59
Tabel 4. 2 Sampel Emiten yang Memenuhi Kriteria.....	59
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4. 4 Uji Normalitas .....	62
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas .....	63
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi .....	64
Tabel 4. 8 Analisis Regresi Linear Berganda .....	65
Tabel 4. 9 Uji Statistik t.....	67
Tabel 4. 10 Uji Statistik F .....	69
Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi.....	69



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual .....	35
---------------------------------------	----



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual .....	35
---------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Emiten Indeks LQ45 Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022
- Lampiran II : Nama Emiten Manufaktur LQ45 Bursa Efek Indonesia yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran III : Tabulasi Data
- Lampiran IV : Hasil Olah Data SPSS 27
- Lampiran V : Perhitungan *Durbin Watson*
- Lampiran VI : Perhitungan t Tabel
- Lampiran VII : Perhitungan F Tabel
- Lampiran VIII : Uji Referensi
- Lampiran IX : Uji Plagiarisme
- Lampiran X : Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran XI : Daftar Riwayat Hidup



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Emiten Indeks LQ45 Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022
- Lampiran II : Nama Emiten Manufaktur LQ45 Bursa Efek Indonesia yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran III : Tabulasi Data
- Lampiran IV : Hasil Olah Data SPSS 27
- Lampiran V : Perhitungan *Durbin Watson*
- Lampiran VI : Perhitungan t Tabel
- Lampiran VII : Perhitungan F Tabel
- Lampiran VIII : Uji Referensi
- Lampiran IX : Uji Plagiarisme
- Lampiran X : Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran XI : Daftar Riwayat Hidup

