

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN INTENSITAS MODAL
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK DI MODERASI OLEH
UKURAN PERUSAHAAN
(Emiten *Consumer Non-Cyclicals* Bursa Efek Indonesia
Periode 2021 – 2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Muhammad Rivki Adrian

202110315123



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* dan Intensitas Modal terhadap
Manajemen Pajak di Moderasi Oleh Ukuran
Perusahaan (Emiten *Consumer Non-Cyclical*
Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023).

Nama Mahasiswa : Muhammad Rivki Adrian

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315123

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 4 Februari 2025

Jakarta, 30 Januari 2025

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II


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


Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M.
NIDN. 0331108301

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* dan Intensitas Modal terhadap
Manajemen Pajak di Moderasi Oleh Ukuran
Perusahaan (Emiten *Consumer Non-Cyclical*
Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023).

Nama Mahasiswa : Muhammad Rivki Adrian

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315123

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 4 Februari 2025

Jakarta, 11 Februari 2025

MENGESAHKAN

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

Sekretaris Tim : Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M. Ak.
Penguji NIDN. 0330036402

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

MENGETAHUI

Ketua Program Studi
Akuntansi


Widi Winarso, S.E., M.M.
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M.
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul "Pengaruh *Leverage* dan Intensitas Modal terhadap Manajemen Pajak di Moderasi Oleh Ukuran Perusahaan (Emiten *Consumer Non-Cyclical* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)." 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 kemudian 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, 11 Februari 2025

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Rivki Adrian
202110315123

ABSTRAK

Muhammad Rivki Adrian. 202110315123. Pengaruh *Leverage* dan Intensitas Modal terhadap Manajemen Pajak di Moderasi Oleh Ukuran Perusahaan (Emiten *Consumer Non-Cyclical* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023).

Penelitian bertujuan untuk menguji Pengaruh *Leverage* dan Intensitas Modal terhadap Manajemen Pajak Di Moderasi Oleh Ukuran Perusahaan. Populasi Emiten *Consumer-Non Cyclical*s Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023. Variabel penelitian Manajemen Pajak sebagai variabel *dependent*; *Leverage* dan Intensitas Modal sebagai variabel *independent*; serta Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 74 sampel Perusahaan. Menggunakan metode Analisis Statistik Deskriptif, Asumsi Klasik, Analisis Linear Berganda, Uji Hipotesis dan Analisis Regresi Moderasi. Hasil penelitian menunjukan bahwa secara parsial *Leverage* berpengaruh negatif terhadap Manajemen Pajak dan Intensitas Modal tidak berpengaruh terhadap Manajemen Pajak. Hasil Penelitian variabel moderasi Ukuran Perusahaan mampu memoderasi (memperkuat) pengaruh negatif *Leverage* terhadap Manajemen Pajak dan Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi Intensitas Modal terhadap Manajemen Pajak.

Kata Kunci : *Leverage*, Intensitas Modal, Manajemen Pajak, Ukuran Perusahaan



ABSTRACT

Muhammad Rivki Adrian. 202110315123. *The Effect of Leverage and Capital Intensity on Tax Management Moderated by Company Size (Consumer Non-Cyclical Issuers of the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 Period).*

The research aims to examine the effect of leverage and capital intensity on tax management moderated by company size. Population of Consumer-Non Cyclical Issuers on the Indonesian Stock Exchange for the Period 2021 – 2023. Tax Management research variable as dependent variable; Leverage and Capital Intensity as independent variables; and Company Size as a Moderation variable. The sampling technique used a purposive sampling method and a total of 74 company samples were obtained. Using analytical methods: Descriptive Statistical Analysis, Classical Assumptions, Multiple Linear Analysis, Hypothesis Testing and Moderated Regression Analysis. The results show that partially Leverage has a negative effect on Tax Management and Capital Intensity has no effect on Tax Management. Research results: The moderating variable Company Size is able to moderate (strengthen) the negative influence of Leverage on Tax Management and Company Size is not able to moderate Capital Intensity on Tax Management.

Keywords: *Leverage, Capital Intensity, Tax Management, Company Size.*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Leverage* dan Intensitas Modal Terhadap Manajemen Pajak Di Moderasi oleh Ukuran Perusahaan (Emiten *Consumer-Non Cyclical*s Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023)”**. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai, pihak mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim (HC) selaku Rektor.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Widi Sunarso, S.E., M.M. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S., Ak., Ph.D. Selaku Dosen Pembimbing I.
5. Dr. Idel Eprianto, S.E, M.M Selaku Dosen Pembimbing II.
6. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., pg. Dipl. Bus., M.Com (Acctg).
Selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama masa perkuliahan.
8. Kedua orang tua tercinta dan keluarga yang selalu memberikan dukungan, doa dan motivasi yang tak terhingga.
9. Teman – teman seperjuangan yang telah memberikan semangat dan motivasi.

Serta semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu terselesaikannya tugas ini. Saya selaku penyusun skripsi ini sepenuhnya menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna. Akhir kata saya ucapkan terima kasih.

Jakarta, 11 Februari 2025

Muhammad Rivki Adrian
202110315123



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR RUMUS	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR GRAFIK.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	9
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Manfaat Penelitian.....	10
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.5.2 Manfaat Praktis	10

1.5.3 Manfaat Bagi Mahasiswa.....	10
1.5.4 Manfaat Bagi Pemerintah	11
1.5.5 Manfaat Bagi Peneliti Selanjutnya.....	11
1.6 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	13
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i> (<i>Stakeholder Theory</i>).....	13
2.1.3 <i>Leverage</i>	14
2.1.4 Intensitas Modal.....	16
2.1.5 Manajemen Pajak.....	18
2.1.6 Ukuran Perusahaan	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Rerangka Konseptual	26
2.4 Hipotesis.....	27
2.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak	27
2.4.2 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Manajemen Pajak	29
2.4.3 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak	30
2.4.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Intensitas Modal terhadap Manajemen Pajak.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Desain Penelitian	33

3.2	Populasi dan Sampel	33
3.2.1	Populasi.....	33
3.2.2	Sampel.....	34
3.2.3	Kriteria Pengambilan Sampel	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	35
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran	35
3.4.1	Variabel Dependen.....	36
3.4.2	Variabel Independent	36
3.4.3	Variabel Moderasi.....	37
3.5	Metode Analisis Data	38
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	38
3.5.2	Asumsi Klasik.....	39
3.5.3	Uji Analisis Linear Berganda.....	40
3.5.4	Analisis Regresi Moderasi	40
3.5.5	Uji Hipotesis	41
3.5.6	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....	41
3.5.7	Uji Kelayakan Model Regresi (Uji Statistik F).....	42
3.5.8	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>)	43
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1	Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	44
4.2	Hasil Analisis Data	45
4.2.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	45
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	46

4.2.2.1 Uji Normalitas	46
4.2.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
4.2.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
4.2.2.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
4.2.3 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	50
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis	51
4.2.4.1 Hasil Uji Koefisien Secara Bersama – sama (Uji Statistik F).....	52
4.2.4.2 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (Uji Statistik T).....	53
4.2.4.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
4.2.5 Hasil Uji Moderasi (MRA)	54
4.3 Hasil dan Pembahasan.....	56
4.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	56
4.3.2 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Manajemen Pajak.....	56
4.3.3 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	57
4.3.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Manajemen Pajak	58
BAB V PENUTUP	60
5.1 Simpulan.....	60
5.2 Keterbatasan Penelitian	61
5.3 Saran	61

REFERENSI.....	63
LAMPIRAN.....	66



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	35
Tabel 3.2 Pengukuran Operasional Variabel	38
Tabel 4.1 Jumlah Sampel yang Digunakan	44
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Secara Bersama – sama (F)	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji MRA	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual.....	26
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Lembar Persetujuan Judul

Lampiran 2 Tabel Nama Emiten *Consumer Non-Cyclicals* BEI Periode 2021 – 2023

Lampiran 4 Hasil Olah Data SPSS

Lampiran 5 Perhitungan Tabel Durbin Watson (DW)

Lampiran 6 Uji Referensi Skripsi

Lampiran 7 Uji Plagiarisme Skripsi

Lampiran 8 Kartu Bimbingan

Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup

