

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**DEVINNY NELLY MARIA KOMPO**

**18041055**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

**2022**

**LEMBAR PENGESAHAN**

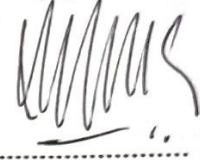
**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**

Telah diuji pada tanggal : 27 Juli 2022

Susunan Penguji :

1. Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M.

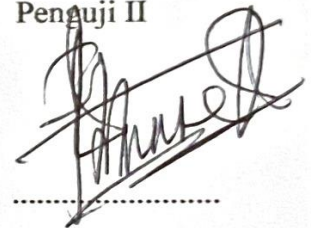
Penguji I



.....

2. Franki M. Paath, S.E., M.M., Ak., CA.

Penguji II



.....

3. Mc Donald Porajow, S.E., M.Si

Penguji III

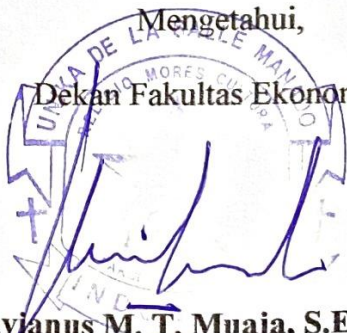


.....

Manado, 27 Juli 2022

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

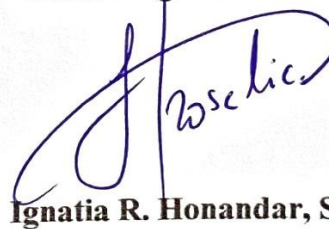


.....

**Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.**

Menyetujui,

Ketua Program Studi Akuntansi



.....

**Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.**

**LEMBAR PERSETUJUAN**  
**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN**  
**PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA**  
**PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR**  
**DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**

Oleh:

**Devinny Nelly Maria Kompo**

**18041055**

Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh

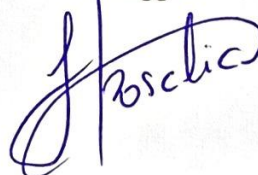
Komisi Pembimbing

Ketua



**Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M**

Anggota



**Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.**

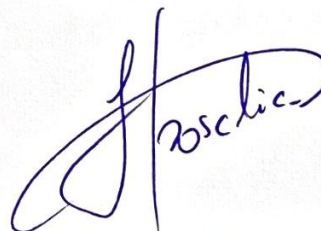
Manado, 14 Juli 2022

Dekan Fakultas Ekonomi



**Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M**

Ketua Program Studi Akuntansi



**Ignatia Rosali Honandar, S.E., M.Sc.**



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 27 Juli 2022, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan karya saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 27 Juli 2022

Di pernyataan,



Devinny Nelly Maria Kompo

## ABSTRAK

**Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. Dibimbing oleh: Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M. dan Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.**

Manajemen Pajak adalah usaha yang dilakukan oleh manajer pajak dalam suatu perusahaan untuk mengatur hal-hal yang bersangkutan dengan perpajakan dalam perusahaan tersebut dapat dikelola dengan baik dan memberi kontribusi maksimal bagi perusahaan. Beberapa faktor yang mempengaruhi manajemen pajak, yaitu profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak pada perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020.

Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan, sedangkan variabel terikat adalah manajemen pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah 44 perusahaan sub sektor perbankan, dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 40 perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang dibutuhkan adalah data sekunder, metode pengumpulan data adalah dokumentasi. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis linier berganda.

Hasil dari penelitian ini secara parsial variabel Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak, variabel *Leverage* dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak. Sedangkan secara simultan variabel Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Manajemen Pajak.

## **ABSTRACT**

***The Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Management in Banking Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. Supervised by: Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M. and Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.***

*Tax Management is an effort made by the tax manager in a company to regulate matters related to taxation in the company that can be managed properly and provide maximum contribution to the company. Several factors affect the tax management, namely profitability, leverage, and company size. This study aimed to determine the effect of profitability, leverage, and firm size on tax management in banking sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018- 2020.*

*The independent variables used in this study were profitability, leverage and firm size, while the dependent variable was the tax management. The population in this study was 44 banking sub-sector companies, and the samples used in this study were 40 banking sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The data needed was secondary data, the data collection method was documentation. The analytical technique used in this research was multiple linear analysis technique.*

*The results of this study showed that, partially Profitability variable had a significant effect on the Tax Management, Leverage and Company Size variables had no significant effect on the Tax Management. Meanwhile, simultaneously, the variables of Profitability, Leverage, and Company Size had a significant effect on the Tax Management.*

*Keywords: Profitability, Leverage, Company Size, Tax Management*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan tuntunan-Nya, sehingga Peneliti dapat menyelesaikan Laporan Skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. Laporan Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu (S1).

Peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada mereka yang sudah memberikan motivasi dan dukungan kepada Peneliti dalam menyelesaikan Laporan Skripsi ini. Maka dari itu Peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa membimbing, menyertai, melindungi dan memberikan hikmat bagi Peneliti sehingga Peneliti bisa menyelesaikan Laporan Skripsi ini.
2. Orang tua dan adik yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada Peneliti, sehingga Laporan Skripsi ini dapat Peneliti selesaikan dengan baik.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
5. Bapak Christoforus A. P. Koleangan, S.E., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

6. Ibu Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado sekaligus Dosen Pembimbing II yang sudah memberi banyak arahan dan bimbingan kepada Peneliti.
7. Bapak Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing I sekaligus Dosen Penguji I yang sudah memberikan banyak arahan, bimbingan dan masukan kepada Peneliti.
8. Bapak Frankie M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A selaku Dosen Penguji II yang sudah memberikan banyak masukan dan arahan kepada Peneliti.
9. Bapak Mc Donald Porajow, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji III yang sudah memberikan banyak masukan dan arahan kepada Peneliti.
10. Seluruh Dosen dan Staf Universitas Katolik De La Salle Manado, khususnya Dosen dan Staf di Fakultas Ekonomi atas semua ilmu yang diberikan kepada Peneliti.
11. Teman dekat peneliti yang selalu membantu, menemani dan menyemangati Verrel Gumeleng, ST.
12. Teman – teman seperjuangan yang saling membantu, memberikan semangat dan motivasi kepada Peneliti untuk menyelesaikan Laporan Skripsi ini khususnya Chrisestha, Angela, Sonia, Shena, Injil, Amelia, Stevania, Fernando, Andriano dan Michael.
13. Teman-teman Peneliti yang selalu menghibur dan memberikan semangat Mario, Marsya, Elvys, Claudi, Patricia, Katochi, Marini, dan Alvonsius.
14. Teman-teman kelas Akuntansi A Universitas Katolik De La Salle Manado yang saling membantu dan memberikan semangat kepada Peneliti.



15. Teman-teman angkatan *Accounting 18* Universitas Katolik De La Salle Manado yang selalu memberikan semangat kepada Peneliti.

Peneliti berharap Laporan Skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah wawasan serta pengetahuan bagi para pembaca. Peneliti menyadari bahwa Laporan Skripsi ini belum sempurna dan masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu Peneliti berharap adanya kritik dan saran yang membangun.

Manado, Juli 2022

**Devinny Kompo**

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR GRAFIK.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1. Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2. Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3. Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4. Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5. Sistematika Penulisan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II KERANGKA TEORITIS.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2. Landasan Teori.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.2. Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.3. Manajemen Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.4. Profitabilitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.5. <i>Leverage</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.6. Ukuran Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3. Kerangka Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.4.	Pengembangan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.1.	Profitabilitas Berpengaruh Signifikan Terhadap Manajemen Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.2.	<i>Leverage</i> Berpengaruh Signifikan Terhadap Manajemen Pajak. <b>Error!</b>	<b>Bookmark not defined.</b>
2.4.3.	Ukuran Perusahaan Berpengaruh Signifikan Terhadap Manajemen Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.4.	Profitabilitas, <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan Berpengaruh Signifikan Terhadap Manajemen Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III DESAIN PENELITIAN.....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1.	Populasi dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1.1.	Populasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1.2.	Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1.	Tempat dan Waktu Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2.	Metode Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.3.	Jenis dan Sumber Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.4.	Metode Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.	Definisi Operasional Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.	Teknik Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2.	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2.	Regresi Linear Berganda.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.3.	Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.4.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.2.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1.	Hasil Uji Normalitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.4.	Hasil Uji Autokorelasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.	Hasil Regresi Linear Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.	Hasil Pengujian Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.1.	Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.2.	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji f)	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.7.	Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.7.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.7.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.7.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.7.4.	Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.8.	Evaluasi Hasil Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.	Kesimpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.	Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	DAFTAR PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	LAMPIRAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah) Tahun 2018-2020.....	1
Tabel 2.1. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	11
Tabel 3.1. Operasional Variabel Penelitian .....	33
Tabel 4.1. Kriteria Sampel .....	41
Tabel 4.2. Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.8. Hasil Uji Linear Berganda.....	52
Tabel 4.9. Hasil Uji (t) Profitabilitas (X1).....	53
Tabel 4.10. Hasil Uji (t) <i>Leverage</i> (X2).....	54
Tabel 4.11. Hasil Uji (t) Ukuran Perusahaan (X3).....	55
Tabel 4.12. Hasil Uji (f) .....	56
Tabel 4.13. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Penelitian.....	23
--------------------------------------	----

## DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1. Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik Histogramnya.....	46
Grafik 4.2. Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik <i>Scatterplot</i> .....	49

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Profitabilitas Menggunakan <i>Return On Asset</i> .....	70
Lampiran 2	Data <i>Leverage</i> Menggunakan <i>Debt Asset Ratio</i> .....	73
Lampiran 3	Data Ukuran Perusahaan .....	76
Lampiran 4	Data Manajemen Pajak Menggunakan <i>Effective Tax Rate</i> .....	79
Lampiran 5	Data Profitabilitas Menggunakan <i>Retrun On Equity</i> .....	82
Lampiran 6	Data <i>Leverage Debt Equity Ratio</i> .....	85
Lampiran 7	Daftar Bimbingan Skripsi.....	88



