

**SKRIPSI**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
DAN *RETURN ON ASSET* TERHADAP MANAJEMEN  
PAJAK**



**UNTAR**  
Universitas Tarumanagara

**DIAJUKAN OLEH NAMA :**

**STEVEN STEVANUS NIM :**

**125200182**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2024**

## Persetujuan

Nama : STEVEN STEVANUS  
NIM : 125200182  
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS  
Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan, Return On  
Asset Terhadap Manajemen Pajak

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 17-Juni-2024

Pembimbing:  
VIDYARTO NUGROHO, S.E., M.M., Ak.,  
CA.  
NIK/NIP: 10188042



---

## Pengesahan

Nama : STEVEN STEVANUS  
NIM : 125200182  
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan, Return On Asset Terhadap Manajemen Pajak  
Title : The Effect Of Company Size, Leverage, And, Return On Asset On Tax Management

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 10-Juli-2024.

### Tim Penguji:

1. RINI TRI HASTUTI, S.E., Ak., M.Si
2. VIDYARTO NUGROHO, S.E., M.M., Ak., CA.
3. WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:  
VIDYARTO NUGROHO, S.E., M.M., Ak.,  
CA.  
NIK/NIP: 10188042



Jakarta, 10-Juli-2024  
Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN  
*RETURN ON ASSET* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan *return on asset* terhadap manajemen pajak pada perusahaan bidang infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2019 sampai dengan 2021. Metode penelitian yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan hasil data valid sebanyak 21 perusahaan. Data penelitian diolah dengan analisis regresi berganda dengan bantuan program *Microsoft Excel* dan *SPSS* versi 25. Dari penelitian yang telah dilakukan, dapat ditarik kesimpulan bahwa variabel ukuran perusahaan dan *leverage* berpengaruh terhadap manajemen pajak. Sedangkan variabel *return on asset* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak.

**Kata kunci** : Manajemen pajak, ukuran perusahaan, *leverage*, *return on asset*,

***ABSTRACT***

*This research aims to obtain empirical evidence regarding the effect of company size, leverage, and return on assets on tax management in infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2019 to 2021. The research method used is purposive sampling method with the results of valid data as many as 21 companies. The research data was processed with multiple regression analysis with the help of the Microsoft Excel and SPSS version 25. From the research that has been done, it can be concluded that the company size and leverage affect tax management. While return on asset has no effect on tax management.*

**Keywords** : *Tax management, company size, leverage, return on asset*

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kita panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi tugas akhir perkuliahan dan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana di program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara. Selain itu, skripsi ini juga disusun sebagai salah satu wujud implementasi atas ilmu yang telah didapatkan penulis selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa ada banyak pihak yang memberikan dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Keluarga yang telah memberikan dukungan kepada penulis selama pembuatan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA, CA, CPA (Aust.) selaku ketua jurusan Akuntansi dan Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Vidyarto Nugroho, S.E., M.M., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah membantu penulis dalam pembuatan skripsi ini.
5. Teman-teman penulis yang telah memberikan dukungan dalam pembuatan skripsi ini.
6. Pihak-pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang turut membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Dalam pembuatan skripsi ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih ada banyak kekurangan, oleh karenanya penulis meminta maaf bila ada kesalahan penulisan yang telah dilakukan secara sengaja maupun tidak sengaja dan berharap dapat belajar lebih banyak lagi. Akhir kata,

semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 8 Juni 2024

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Steven - S", enclosed within a light gray rectangular box.

Steven Stevanus

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
ABSTRAK .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Permasalahan .....	1
1. Latar Belakang Masalah .....	1
2. Identifikasi Masalah .....	3
3. Batasan Masalah .....	3
4. Rumusan Masalah .....	4
B. Tujuan dan Manfaat .....	4
1. Tujuan .....	4
2. Manfaat .....	4
BAB II LANDASAN TEORI .....	5
A. Gambaran Umum Teori .....	5
B. Definisi Konseptual Variabel .....	6
C. Kaitan antara Variabel-Variabel .....	8

D. Penelitian yang Relevan .....	9
E. Kerangka Pemikiran .....	16
F. Hipotesis Penelitian .....	16
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>19</b>
A. Desain Penelitian .....	19
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel .....	19
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen .....	20
D. Model Regresi Berganda .....	21
E. Analisis Data .....	22
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>26</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	26
B. Analisis dan Pembahasan .....	29
C. Pembahasan .....	39
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>46</b>
A. Kesimpulan .....	46
B. Keterbatasan dan Saran .....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>50</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>53</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>57</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian yang Relevan.....	9
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel-variabel dalam Penelitian.....	21
Tabel 4.1. Prosedur Pemilihan Sampel .....	27
Tabel 4.2. Daftar Sampel Perusahaan Bidang Infrastruktur .....	28
Tabel 4.3. Hasil Analisis Deskriptif .....	29
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas .....	31
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi.....	32
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	33
Tabel 4.7. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	34
Tabel 4.8. Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	35
Tabel 4.9. Hasil Uji Simultan (Uji f) .....	36
Tabel 4.10. Hasil Analisis Regresi Berganda.....	38
Tabel 4.11. Ringkasan Hasil Penelitian .....	41
Tabel 4.12. Perbandingan Hasil Penelitian dengan Penelitian Terdahulu .....	42

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran Penelitian .....	16
---	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Infrastruktur .....	53
Lampiran 2 Hasil Pengolahan Data .....	54
Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Analisis Data .....	55

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. PERMASALAHAN**

#### **1. Latar Belakang Masalah**

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara. Pajak adalah kewajiban yang harus dibayarkan kepada negara oleh wajib pajak pribadi maupun badan, yang bersifat wajib dan tidak dapat dihindari, tanpa ada imbalan langsung dan digunakan sebesar-besarnya untuk kemakmuran rakyat. Berdasarkan pengertian tersebut, dapat disimpulkan bahwa setiap perusahaan sebagai badan juga perlu memenuhi kewajiban perpajakannya dengan membayar pajak kepada negara. Namun, banyak perusahaan beranggapan bahwa pajak adalah beban yang akan mengurangi laba perusahaan sehingga perusahaan berusaha untuk menekan nominal pembayaran pajak menjadi sekecil mungkin. Dengan demikian, perusahaan memperkecil nilai pajak yang perlu dibayarkan dengan cara manajemen pajak.

Manajemen pajak adalah upaya yang dilakukan oleh perusahaan agar perusahaan dapat menekan biaya pajak yang perlu dibayar serendah mungkin dan juga menerapkan peraturan perpajakan yang berlaku dengan benar. Perusahaan dapat memanfaatkan aset yang dimiliki dan menggunakan celah-celah dalam peraturan perpajakan untuk menghasilkan keuntungan maksimal. Manajemen pajak berperan pula dalam menyelaraskan proses perpajakan antara pemerintah dan perusahaan dimana pemerintah mengharapkan penerimaan pajak dari perusahaan sesuai dengan peraturan dan perusahaan ingin meminimalkan beban pajak untuk memaksimalkan laba perusahaan.

Salah satu faktor yang mempengaruhi manajemen pajak adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan mencerminkan besar kecilnya

suatu perusahaan yang dilihat dari total aset perusahaan pada akhir tahun. Ardyansyah dan Zulaikha (2014) menyimpulkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan, semakin besar potensi perusahaan untuk melakukan manajemen pajak yang efektif. Perusahaan besar cenderung memiliki aset yang besar, memberikan mereka kesempatan lebih besar untuk mengoptimalkan manajemen pajak dan menerapkan praktik akuntansi yang optimal.

Pandangan tersebut didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Hanum dan Manullang (2022) yang menyimpulkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh pada manajemen pajak, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Devina dan Pradipta (2021) menyimpulkan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh pada manajemen pajak. Dikarenakan adanya hasil penelitian yang bertentangan maka variabel ukuran perusahaan dapat diteliti kembali dalam penelitian ini.

Faktor berikutnya adalah *leverage*. *Leverage* adalah tingkat hutang yang digunakan perusahaan dalam melakukan pengelolaan dan pelunasan atas kewajibannya. *Leverage* diukur dengan menggunakan rasio *Debt to Asset Ratio* (DAR), dengan membandingkan total liabilitas dengan total aset. Semakin tinggi nilai DAR maka kondisi perusahaan semakin berisiko. Di dalam pajak, hal itu digunakan sebagai biaya yang mengurangi Penghasilan Kena Pajak (PKP).

Dalam penelitian yang telah dilakukan oleh Afifah dan Hasymi (2020) menyimpulkan bahwa *leverage* memiliki pengaruh pada terhadap manajemen pajak. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Devina dan Pradipta (2021) menyimpulkan bahwa *leverage* tidak memiliki pengaruh pada manajemen pajak. Dikarenakan adanya hasil penelitian yang bertentangan maka variabel *leverage* dapat diteliti kembali dalam penelitian ini

Faktor lainnya adalah *Return on Asset* (ROA). *Return on Asset* merupakan salah satu rasio yang digunakan untuk mengukur

profitabilitas suatu perusahaan. Semakin tinggi penghasilan perusahaan, maka semakin tinggi beban pajak penghasilan yang harus dibayarkan.

Penelitian yang telah dilakukan oleh Rinaldi dan Cheisviyanny (2015) menyimpulkan bahwa *return on asset* memiliki pengaruh positif pada manajemen pajak, sedangkan dalam penelitian yang dilakukan oleh Hanum dan Manullang (2022) menyimpulkan bahwa *return on asset* tidak memiliki pengaruh pada terhadap manajemen pajak. Dikarenakan adanya hasil penelitian yang bertentangan maka variabel *return on asset* dapat diteliti kembali dalam penelitian ini.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan *Return on Asset* terhadap Manajemen Pajak.”

## **2. Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah dijabarkan sebelumnya, maka penulis mengidentifikasi beberapa pokok masalah yaitu sebagai berikut:

- a. Semakin besar ukuran perusahaan, semakin mudah bagi perusahaan untuk melakukan manajemen pajak dengan baik.
- b. Semakin tinggi nilai *leverage*, semakin tinggi risiko perusahaan karena dapat digunakan sebagai biaya untuk mengurangi Penghasilan Kena Pajak (PKP).
- c. Semakin tinggi tingkat ROA, semakin tinggi beban pajak penghasilan yang perlu dibayarkan.

## **3. Batasan Masalah**

Manajemen pajak dipengaruhi oleh banyak hal sehingga penulis perlu membatasi ruang lingkup penelitian. Batasan-batasan tersebut terdiri atas ukuran perusahaan, *leverage*, dan *return on asset*.

Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini meliputi laporan keuangan dari perusahaan bidang infrastruktur yang terdaftar

di Bursa Efek Indonesia (BEI) antara tahun 2019 sampai tahun 2021 dan data sekunder yang telah disediakan dalam laporan keuangan perusahaan.

#### **4. Rumusan Masalah**

- a. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak?
- b. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap manajemen pajak?
- c. Bagaimana pengaruh *return on asset* terhadap manajemen pajak?

### **B. Tujuan dan Manfaat**

#### **1. Tujuan**

- a. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak.
- b. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap manajemen pajak.
- c. Untuk mengetahui pengaruh *return on asset* terhadap manajemen pajak.

#### **2. Manfaat**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

- a. Untuk menjadi bahan penelitian untuk penelitian selanjutnya.
- b. Menjadi bahan tolak ukur bagi pemerintah untuk fenomena manajemen pajak pada perusahaan infrastruktur.
- c. Menjadi peningkatan wawasan bagi pembaca terkait dengan pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan *return on asset* terhadap manajemen pajak pada perusahaan infrastruktur.



## DAFTAR PUSTAKA

- Adnantara, K. F. & Dewi, N. N. S. R. T. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Utang, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Properti dan *Real Estate*. *Jurnal Ekonomi dan Pariwisata*, 11(2), 74-81.
- Afifah, M. D. & Hasyimi, M. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Fasilitas terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Journal of Accounting Science*, 4(1), 29-42.
- Alvares, B. & Yohanes. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(3), 287-298.
- Ardyansyah, D. & Zulaikha. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1-9.
- Aryanti, E. S. & Gazali, M. (2019). Pengaruh Keuntungan Perusahaan, Tingkat Utang, dan Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Sub Sektor Logam dan Sejenisnya di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2017. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 2 Tahun 2019 Buku 2 : Sosial dan Humaniora*, 2.10.1-2.10.5
- Brigham, E. F. & Houston, J. F. (2006). *Fundamentals of Financial Management : Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Devina, M. & Pradipta, A. (2021). Pengaruh Fasilitas Perpajakan, Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(1), 25-32.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hanum, Z. & Manullang, J. H. B. (2022). Pengaruh Return on Asset dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak. *Owner : Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4050-4061.
- Hutagaol, J. (2007). *Perpajakan : Isu-Isu Kontemporer*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Kasmir. (2010). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Press.
- Kurniasari, E. & Listiawati. (2019). Profitabilitas dan Leverage dalam Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Jurnal Manajemen*, 9(1), 17-29.
- Pohan, C. A. (2015). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama.
- Rahmawati, A. N. & Sudaryono, E. A. (2022). The Effect of Return on Assets, Fixed Assets Intensity, and Transfer Pricing on Tax Management with Leverage as Moderating Variable. *International Journal of Business, Economics and Law*, 26(1), 333-342.
- Rinaldi & Cheisviyanny, C. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2013). *Seminar Nasional Ekonomi Manajemen dan Akuntansi (SNEMA) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*, 472-483.
- Setiawan, A. & Al-Ahsan, M. K. (2016). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Komite Audit, Komisaris Independen, dan Investor Konstitusional terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Jurnal EKA CIDA*, 1(2), 1-16.
- Sinaga, R. R. & Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Size, dan Leverage pada Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(3), 2177-2203.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.

- Sugiyono. (2008). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2017). *Analisis Laporan Keuangan : Teori, Aplikasi, dan Hasil Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Wardani, D. K. & Putri, H. N. S. (2018). Pengaruh Faktor Internal dan Faktor Eksternal terhadap Manajemen Pajak. *Akmenika: Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 15(1), 11-25.
- Wicaksono, A. P. N. (2017). Koneksi Politik dan Agresivitas Pajak : Fenomena di Indonesia. *Akuntabilitas : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 10(1), 167-180.

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### DATA PRIBADI

1. Nama Lengkap : Steven Stevanus
2. Tempat, tanggal lahir : Jambi, 28 Oktober 2002
3. Alamat : 
4. Jenis Kelamin : Pria
5. Agama : Kristen Protestan
6. Kewarganegaraan : Indonesia
7. Telepon : 
8. E-mail : [steven.125200182@stu.untar.ac.id](mailto:steven.125200182@stu.untar.ac.id)

### PENDIDIKAN FORMAL

1. 2020 – sekarang : S1 Akuntansi, Universitas Tarumanagara
2. 2017 – 2020 : SMA Xaverius 1 Jambi
3. 2014 – 2017 : SMP Xaverius 1 Jambi
4. 2008 – 2014 : SD Xaverius 2 Jambi

