

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK
(Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Dan Bisnis**



**Diajukan Oleh:
TAWANG SARI
NPM. 19.01.12.0021**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

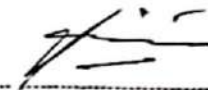
2023

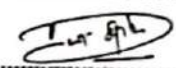
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : TAWANG SARI
Nomor Pokok : 1901120021
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Pembimbing Skripsi

Tanggal 08 April 2023 Pembimbing I : 
Sugiharto, SE, M.Si, Ak, CA
NIDN : 0205096701

Tanggal 10 April 2023 Pembimbing II : 
Dwi Septa Aryani, SE, M.Si, Ak, CA
NIDN : 0206098502

124/PS/DPE/23

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal 10 April 2023



Dr. Misy. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi

Tanggal 10 April 2023

Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205056701

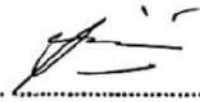
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI


Nama : TAWANG SARI
Nomor Pokok : 1901120021
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Pembimbing Skripsi

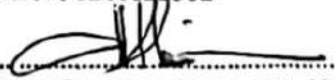
Tanggal 08 April 2023 Ketua Penguji:


Sugiharto, SE, M.Si, Ak, CA
NIDN : 0205056701

Tanggal 10 April 2023 Penguji I :


Dwi Septa Aryani, SE, M, Si, Ak, CA
NIDN : 0206098502

Tanggal 10 April 2023 Penguji II :


Dimas Pratama Putra, SE., Ak, M, Si
NIDN : 0219049101

124/PS/DFE/23

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

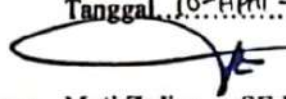
Tanggal 10 April 2023



Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi

Tanggal 10 April 2023



Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205056701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Only you can change your life. Nobody else can do it for you”

Orang lain gak akan paham *struggle* dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *success stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini.

Note: Jangan takut kalah saing dengan yang lain karena kita tidak tau kedepannya. Bisa saja kamu duluan lulus dari mereka yang merendahkan kamu. Semangat😊😊

(Tawang Sari)

Kupersembahkan kepada:

- Allah SWT
- Ayah dan Ibuku Tercinta
- Adikku Tersayang
- Almamaterku

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tawang sari
NPM : 1901120021
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1 (S.1)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Kecuali dalam kutipan yang disebutkan dalam sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi dengan peraturan yang berlaku.

Palembang Maret 2023

Penulis



Tawang sari

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur senantiasa kami panjatkan kehadiran Allah SWT. Karena berkat rahmat dan rasa syukur yang luar biasa atas nikmat sehat, nikmat iman, nikmat islam dan hidayah-Nya pula sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”**. Tujuan Penulisan Skripsi ini adalah untuk melengkapi salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana Ekonomi di Universitas Tridinanti dan serta menambah pengetahuan dibidang akuntansi.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyajiannya yang mungkin disebabkan oleh keterbatasan serta kemampuan yang penulis miliki. Tetapi dengan bantuan, bimbingan, masukan, dan dorongan semangat serta kesabaran yang diberikan oleh semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan jadwal waktu yang telah direncanakan.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak membimbing dan membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini, sehingga pelaksanaannya dapat berjalan sesuai harapan. Maka penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Hj Nyimas Manisah, MP selaku Rektor Universitas Tridinanti,

2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si. AK., CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti,
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M, Si,Ak,CA, CSRS selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti,
4. Bapak Sugiharto SE, M.Si, Ak,CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah mengarahkan dan membantu penulis dengan penuh kesabaran, keiklasan hingga terselesaikannya skripsi ini,
5. Ibu Dwi Septa Aryani, SE,M.Si,Ak,CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah mengarahkan dan membantu penulis dengan penuh kesabaran, keiklasan hingga terselesaikannya skripsi ini,
6. Ibu Rusmida Jun Harapan H.,SE,M,Si selaku Dosen Pembimbing Akademik
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Tridianti yang telah memberikan bekal ilmu selama mengikuti kegiatan perkuliahan yang sangat bermanfaat bagi penulis,
8. Keluarga tercinta Ayah dan Ibu yang senantiasa telah mendidik dan memberikan doa, semangat, dukungan serta dorongan kepadaku sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini,
9. Adikku tersayang terimakasih atas doa, dukungan dan semangatnya,
10. Saudara perempuanku (Miranti) yang selalu menyemangati dalam proses pembuatan skripsi ini,
11. Kepada pemilik NIM 201800670 terimakasih telah memberikan semangat dan motivasi kepada penulis.

12. Teman-teman seperjuangan angkatan tahun 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu terimakasih atas motivasi dan kebersamaannya dalam proses penyelesaian skripsi ini.
13. Serta semua pihak yang belum disebutkan satu persatu yang telah membantu serta memberikan dukungan dan doa. Penulis hanya bisa berdoa agar Allah SWT membalas segala kebaikan dengan berlipat ganda.

Akhir kata semoga skripsi ini, diharapkan dapat berguna dan bermanfaat serta dapat dijadikan pedoman bagi pembaca maupun penulis sendiri khususnya mahasiswa/i Universitas Tridinanti.

Palembang, Maret 2023

Penulis

Tawang Sari

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT	xv
RIWAYAT HIDUP.....	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis	12
2.1.1 Pengertian Pajak	12
2.1.2 Manajemen Pajak.....	13
2.1.2.1 Pengertian Manajemen Pajak	13
2.1.2.2 Tujuan dan Fungsi Manajemen Pajak	14
2.1.2.3 Faktor-Faktor Manajemen Pajak	14
2.1.2.4 Indikator Manajemen Pajak.....	15
2.1.3 Ukuran Perusahaan	15
2.1.3.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	15
2.1.3.2 Indikator Ukuran Perusahaan	16
2.1.4 <i>Leverage</i>	16
2.1.4.1 Pengertian <i>Leverage</i>	16
2.1.4.2 Tujuan Rasio <i>Leverage</i>	17
2.1.4.3 Manfaat Rasio <i>Leverage</i>	18

2.1.4.4 Indikator Rasio <i>Leverage</i>	19
2.1.5 Intensitas Aset Tetap	19
2.1.5.1 Pengertian Intensitas Aset Tetap.....	19
2.1.5.2 Pengukuran Intensitas Aset Tetap.....	20
2.1.6 Profitabilitas.....	21
2.1.6.1 Pengertian Profitabilitas	21
2.1.6.2 Pengertian Rasio Profitabilitas	22
2.1.6.3 Tujuan Rasio Profitabilitas	22
2.1.6.4 Manfaat Rasio Profitabilitas	23
2.1.6.5 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Rasi Profitabilitas	23
2.1.6.7 Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas	24
2.2 Penelitian yang Relevan.....	25
2.3 Skema Kerangka Pemikiran	26
2.4 Hipotesis.....	27

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	29
3.1.1 Tempat Penelitian	29
3.1.2 Waktu Penelitian.....	29
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan data	29
3.2.1 Sumber Data.....	29
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling	31
3.3.1 Populasi.....	31
3.3.2 Sampel.....	32
3.3.3 Sampling	33
3.4 Rancangan Penelitian	35
3.5 variabel dan Definisi Operasional.....	35
3.6 Instrumen Penelitian.....	38
3.7 Teknik Analisis Data	38
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	39
3.7.2 Uji Normalitas Data	39
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	39
3.7.3.1 Uji Multikolinearitas.....	39
3.7.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.7.3.3 Uji Autokorelasi	40
3.7.4 Uji Regresi Linear Berganda.....	40
3.7.5 Uji Hipotesis.....	41
3.7.5.1 Uji F (Uji Simultan).....	41
3.7.5.2 Uji t (Uji Parsial)	42
3.7.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	44
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia (IDX).....	44
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia (IDX).....	47
4.1.3 Struktur Organisasi BEI.....	47
4.1.4 Sejarah Singkat Perusahaan Sampel.....	48
4.1.5 Data Manajemen Pajak, Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , Intensitas Aset Tetap dan Profitabilitas.....	53
4.1.6 Analisis Statistik Deskriptif	59
4.1.7 Uji Normalitas Data.....	62
4.1.8 Uji Asumsi Klasik	63
4.1.8.1 Uji Multikolinearitas.....	63
4.1.8.2 Uji Heteroskedastisitas.....	64
4.1.8.3 Uji Autokolerasi	65
4.1.9 Uji Regresi Linear Berganda.....	66
4.1.10 Uji Hipotesis.....	68
4.1.10.1 Uji F (Uji Simultan).....	68
4.1.10.2 Uji t (Uji Parsial)	69
4.1.11 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	72
4.2 Pembahasan.....	72
4.2.1 Analisis Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , Intensitas Aset Tetap dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan BUMN	72
4.2.2 Analisis Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan BUMN	74
4.2.3 Analisis <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan BUMN.....	75
4.2.4 Analisis Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan BUMN	76
4.2.5 Analisis Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan BUMN	77

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	79
5.2 Saran.....	80

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Manajemen Pajak BUMN Periode 2019-2021	4
Tabel 2.1 penelitian yang relevan.....	23
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	31
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	32
Tabel 3.3 Pengambilan Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3.4 Variabel dan Definisi Operasional	36
Tabel 4.1 Perkembangan Pasar Modal Indonesia.....	45
Tabel 4.2 Data Manajemen Pajak	54
Tabel 4.3 Data Ukuran Perusahaan.....	55
Tabel 4.4 Data <i>Leverage</i>	56
Tabel 4.5 Data Intensitas Aset Tetap	57
Tabel 4.6 Data Profitabilitas.....	58
Tabel 4.7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Data <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan Uji Glejser	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokolerasi	66
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	66
Tabel 4.13 Hasil Uji F (Uji Simultan)	69
Tabel 4.14 Hasil Uji t (Uji Parsial)	70
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Skema kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi BEI.....	47

ABSTRAK

TAWANG SARI “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”. (Di bawah bimbingan Bapak Sugiharto SE, M.Si, Ak, CA dan Ibu Dwi Septa Aryani SE, M.Si, Ak, CA).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak (studi kasus pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021). Populasi penelitian terdiri dari 15 perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, uji normalitas data, uji asumsi klasik, regresi linear berganda, uji signifikansi simultan (uji f), uji signifikansi parsial (uji t), dan koefisien determinasi (R^2).

Hasil penelitian membuktikan bahwa secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh secara positif signifikan terhadap manajemen laba ($0,000 < 0,05$, t statistik 4,025), *leverage* tidak berpengaruh secara positif signifikan terhadap manajemen laba ($0,347 > 0,05$, t statistik 0,951), intensitas aset tetap berpengaruh secara positif signifikan terhadap manajemen laba ($0,000 < 0,05$, t statistik 4,945), dan profitabilitas berpengaruh secara positif signifikan terhadap manajemen laba ($0,000 < 0,05$, t statistik 5,401). Sedangkan secara simultan ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas aset tetap dan profitabilitas berpengaruh secara positif signifikan terhadap manajemen laba ($0,000 < 0,05$, F statistik sebesar 11,049).

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan sehingga disarankan bagi perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk berhati-hati dalam melakukan manajemen pajaknya agar tidak terkategori dalam penggelapan pajak oleh pemerintah, perusahaan dapat meningkatkan profitabilitas sebagai sinyal positif bagi investor dari dibandingkan harus menurunkan profitabilitasnya demi menekan beban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Leverage, Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, Manajemen Pajak.

ABSTRACT

TAWANG SARI “Analysis of Factors Influencing Tax Management (Case Study of BUMN Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021)”. (Under the guidance of Mr. Sugiharto SE, M.Si, Ak, CA and Mrs. Dwi Septa Aryani SE, M.Si, Ak, CA).

This study aims to determine the factors that influence tax management (case studies on state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021). The study Population consisted of 15 state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This study used a purposive sampling technique. The analysis used in this research is descriptive statistical analysis, data normality test, classical assumption test, multiple linear regression, simultaneous significance test (f test), partial significance test (t test), and the coefficient of determination (R²).

The results of the study prove that partially firm size has a significant positive effect on earnings management ($0.000 < 0.05$, t statistic 4.025), leverage does not have a significant positive effect on earnings management ($0.347 > 0.05$, t statistic 0.951), asset intensity still has a significant positive effect on earnings management ($0.000 < 0.05$, t statistic 4.945), and profitability has a significant positive effect on earnings management ($0.000 < 0.05$, t statistic 5.401). Meanwhile, simultaneously firm size, leverage, fixed asset intensity and profitability have a significant positive effect on earnings management ($0.000 < 0.05$, F statistic of 11.049).

Based on the results of the research that has been done, it is suggested that BUMN companies listed on the Indonesia Stock Exchange be careful in conducting their tax management so that they are not categorized as tax evasion by the government tax burden to be paid by the company.

Keywords: Company Size, Leverage, Fixed Asset Intensity, Profitability, Tax Management.

RIWAYAT HIDUP

Tawang Sari, dilahirkan di Banyuasin pada tanggal 17 Februari 2000 dari pasangan Bapak Wahedi dan Ibu Tarini yang merupakan anak pertama dari 2 bersaudara.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2014 DI SDN 19 Makarti Jaya, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2017 di SMP Negeri 3 Makarti Jaya, dan Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2019 di SMA Negeri 1 Makarti Jaya. Pada tahun 2019 penulis melanjutkan Pendidikan di Universitas Tridinanti Fakultas Ekonomi pada Program Studi Akuntansi.

Palembang, Maret 2023

Tawang Sari

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan salah satu negara berkembang dan mempunyai jumlah penduduk yang cukup besar, yaitu sekitar 250 juta jiwa. Hal ini merupakan aset negara dalam sektor sumber daya manusia yang dapat membantu perkembangan perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia. Perkembangan globalisasi tentu saja dapat dirasakan oleh semua sektor kehidupan, tidak terkecuali dibidang perekonomian. Perkembangan perekonomian dapat dirasakan oleh berbagai negara di dunia termasuk negara Indonesia, hal tersebut dibuktikan dari berdirinya perusahaan-perusahaan diberbagai macam sektor jenis usaha di Indonesia.

Semakin banyak berdirinya perusahaan di berbagai macam sektor usaha, dapat mengakibatkan terjadinya kegiatan ekspor dan impor yang dapat menguntungkan bagi perekonomian negara, ekspor dapat meningkatkan devisa negara sedangkan impor dapat memenuhi kebutuhan yang tidak ada di dalam negeri. Manfaat lain dari keberadaan suatu perusahaan tentu saja dari bidang perpajakan, tidak dapat dipungkiri bahwa perusahaan merupakan salah satu subjek pajak penghasilan, yaitu subjek pajak badan. Tentu saja kondisi ini dapat menguntungkan pemerintah dalam penerimaan negara dalam sektor pajak.

Aktivitas-aktivitas yang dilakukan oleh perusahaan, mengakibatkan perusahaan-perusahaan tersebut memperoleh atau menerima penghasilan yang

mengubah status perusahaan tersebut menjadi wajib pajak, sehingga status wajib pajak tersebut akan dikenai pajak penghasilan. Dari penghasilan tersebut negara dapat memperoleh pendapatan berupa pajak yang dibayarkan oleh perusahaan-perusahaan tersebut.

Namun penghasilan negara yang diperoleh dari sektor pajak perusahaan tidak mudah didapatkan, karena dengan adanya beban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan, perusahaan menganggap hal tersebut merupakan beban yang harus ditanggung oleh perusahaan. Waluyo (2011:45) menyebutkan bahwa tingginya tingkat pendapatan perusahaan meningkatkan beban pajak perusahaan.

Tarif pajak untuk badan sendiri telah diatur pada Undang-Undang Perpajakan Nomor 38 Tahun 2008 pasal 17 ayat (1b), ayat (2), ayat (2b) dan pasal 31E ayat (1) dan ayat (2). Meskipun tarif pajak bagi wajib pajak badan telah ditetapkan, wajib pajak badan memiliki kuasa untuk melaksanakan manajemen pajak dengan tujuan mengurangi beban pajak yang seharusnya dibayarkannya dengan tetap patuh pada aturan perpajakan yang berlaku (Henny & Febrianti, 2016).

Pihak pemungut pajak yaitu pemerintah dan pihak yang dipungut pajak yaitu perusahaan memiliki perbedaan kepentingan, dimana pihak pemungut yaitu pemerintah melakukan usaha untuk mendapatkan penerimaan pajak sebesar-besarnya dari setiap perusahaan, sedangkan sebaliknya pihak yang dipungut yaitu perusahaan melakukan usaha untuk meminimalis pembayaran pajak untuk memperoleh laba yang sebesar-besarnya (Afifah & Hasymi, 2020).

Dari perbedaan kepentingan yang terjadi antara pemerintah dan juga perusahaan, perusahaan-perusahaan melakukan manajemen pajak, dimana manajemen pajak sebagai salah satu cara dalam usaha mengurangi beban pajak yang dibayarkan. Manajemen pajak adalah pengelolaan kewajiban perpajakan dengan menggunakan strategi untuk meminimalkan jumlah beban pajak (Darmadi, 2013).

Indonesia sendiri memiliki banyak perusahaan yang tercatat sebagai badan usaha yang seluruh atau sebagian besar modalnya dimiliki oleh negara melalui penyertaan secara langsung yang berasal dari kekayaan negara yang dipisahkan, yang selanjutnya disebut BUMN (Badan Usaha Milik Negara). Pada peranan khusus, BUMN memberikan bagian atas laba yang dihasilkan dari kegiatan perusahaan dimana sumbangan ini merupakan laba yang diperoleh BUMN sebagai dividen atas modal saham yang ditanam pemerintah pada BUMN, bagian ini menyumbang penerimaan negara sebagai sumber pendapatan pemerintah, namun saat ini masih relatif kurang signifikan dalam memberikan porsinya terhadap pendapatan negara.

Berdasarkan hal tersebut peneliti melakukan observasi awal dengan melakukan perhitungan manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 3 periode pengamatan. Perhitungan ukuran manajemen pajak dilakukan dengan menggunakan *Effective Tax rate* (ETR). Dikarenakan ETR merupakan ukuran hasil berbasis laporan laba rugi yang umumnya digunakan untuk mengukur efektifitas dari strategi pengurangan pajak yang dilakukan perusahaan. Selain itu ETR dapat dilihat dalam laporan keuangan perusahaan, sehingga peneliti dapat mengetahui beberapa beban pajak penghasilan sesungguhnya.

Dalam pemilihan 3 periode untuk observasi awal dikarenakan pada periode 2019 sampai dengan 2020 dikatakan bahwa kinerja perusahaan menurun disebabkan wabah covid-19 yang melanda Indonesia khususnya perusahaan BUMN, sedangkan pada tahun 2021 kinerja perusahaan di berbagai sektor

perusahaan khususnya BUMN mulai mengalami perbaikan. Hal ini lah yang memotivasi pihak manajemen perusahaan berusaha sebaik mungkin untuk melakukan manajemen pajak atas pajak penghasilan terutang yang di miliki. Dengan harapan pajak atas penghasilan yang diperoleh dapat dibayarkan seminim mungkin oleh perusahaan.

Merujuk pada observasi awal yang telah dilakukan diketahui bahwa manajemen pajak dari 11 perusahaan BUMN selama periode 2019 sampai dengan 2021 seperti yang dijabarkan pada tabel di bawah ini.

Tabel 1.1
Manajemen Pajak BUMN Periode 2019-2021

Emite	Nama Emite	Manajemen Pajak		
		<i>Effective Tax Rate</i>		
		2019	2020	2021
SMBR	PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk	0,653	0,699	0,242
SMGR	PT. Semen Indonesia (Persero) Tbk	0,258	0,233	0,4
TLKM	PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk	0,272	0,238	0,223
BBNI	PT. Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	0,199	0,35	0,125
BBRI	PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	0,206	0,298	0,191
BRIS	PT Bank Syariah Indonesia Tbk	0,367	0,388	0,23
BBTN	PT. Tabungan Negara (Prsero) Tbk	0,491	0,294	0,206
BMRI	PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk	0,219	0,246	0,204
ADHI	PT. Adhi Karya (Persero) Tbk	0,031	0,403	0,128
PTPP	PT. Pembangunan Perumahan (Persero) Tbk	0,025	0,069	0,041
JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk	0,33	1,06	0,58

Sumber: Data Diolah Peneliti, (2022)

Berdasarkan tabel 1.1 diatas diketahui bahwa manajemen pajak perusahaan BUMN periode 2019-2021 dengan proksi *effective tax rate* rata-rata memiliki nilai *effective tax rate* yang rendah, hal ini berarti bahwa *effective tax rate* (ETR) adalah penerapan keefektifan suatu perusahaan dalam mengelola beban pajak dengan membandingkan beban pajak dengan total pendapatan bersih. Semakin rendah persentase ETR semakin baik kinerja suatu perusahaan dalam mengelola keefektifitasan pajak penghasilan yang akan dibayar kepada negara.

Namun merujuk pada nilai *effective tax rate* (ETR) pada PT Semen Baturaja (Persero) Tbk tahun 2019 sebesar 0,653 dan tahun 2020 sebesar 0,699, hal ini yang mengartikan bahwa kinerja perusahaan tersebut dalam mengelola keefektifitasan pajak penghasilan yang akan dibayar kepada negara belum efektif.

Terdapat beberapa faktor yang dapat memotivasi wajib pajak badan dalam melakukan manajemen pajak, diantaranya adalah ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas aset tetap dan profitabilitas.

Faktor pertama yang mempengaruhi manajemen pajak ialah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan didefinisikan besar kecil suatu perusahaan dengan berbagai cara, seperti ukuran pendapatan, jumlah karyawan, total aktiva, nilai pasar saham, dan total modal. Memanfaatkan ukuran perusahaan dapat menjadi salah satu cara untuk mendapatkan insentif pajak. Perusahaan berskala kecil tidak dapat optimal dalam manajemen pajak dikarenakan kekurangan ahli dalam perpajakan. Ketika kegiatan manajemen pajak perusahaan tidak optimal akan menyebabkan hilangnya kesempatan perusahaan untuk mendapat *tax incentive* yang dapat mengurangi pajak yang dibebankan kepada perusahaan. Perusahaan yang besar cenderung membutuhkan dana yang besar pula ketimbang perusahaan yang kecil. Biaya atau dana tersebut digunakan oleh perusahaan untuk meningkatkan laba perusahaan.

Hubungannya dengan Manajemen Pajak adalah perusahaan yang kecil cenderung tidak optimal dalam melakukan Manajemen Pajak karena kurangnya tenaga profesional dalam bidang tersebut sehingga perusahaan kehilangan kesempatan untuk memperoleh insentif pajak. Semakin besar perusahaan tersebut

semakin besar pula sumber daya yang dimiliki untuk melakukan perencanaan pajaknya, karena perusahaan yang besar cenderung akan mendapatkan perhatian yang lebih besar dari pemerintah terkait dengan laba yang diperoleh, sehingga mereka sering menarik perhatian fiskus untuk dikenai pajak yang sesuai dengan aturan yang berlaku.

Faktor kedua yang mempengaruhi manajemen pajak ialah *leverage*. *Leverage* merupakan tingkat hutang yang digunakan perusahaan dalam melakukan pembiayaan. *Leverage* menggambarkan tingkat resiko dari perusahaan yang diukur dengan membandingkan total kewajiban perusahaan dengan total aktiva yang dimiliki perusahaan. Pengaruh *leverage* dengan manajemen pajak adalah perusahaan yang menggunakan hutang akan menimbulkan adanya bunga yang harus dibayar. Pada peraturan perpajakan, yaitu pasal 6 ayat 1 UU nomor 36 tahun 2008 tentang PPh, bunga pinjaman merupakan biaya yang dapat dikurangkan (*deductible expense*) terhadap penghasilan kena pajak. Beban bunga yang bersifat *deductible* akan menyebabkan laba kena pajak perusahaan menjadi berkurang. Laba kena pajak yang berkurang pada akhirnya akan mengurangi jumlah pajak yang harus dibayar perusahaan. Sebaliknya, apabila komposisi pembiayaan perusahaan menggunakan *equity financing*, maka harus membayarkan dividen yang tidak dapat pengurang penghasilan kena pajak

Faktor ketiga yang mempengaruhi manajemen pajak ialah intensitas aset tetap. Intensitas kepemilikan aset tetap dapat mempengaruhi beban pajak perusahaan karena adanya beban depresiasi yang melekat pada aset tetap. Beban depresiasi yang timbul atas kepemilikan aset tetap akan mempengaruhi pajak

perusahaan, hal ini dikarenakan beban depresiasi akan bertindak sebagai pengurang pajak. Perusahaan yang memiliki proporsi yang besar dalam aset tetap akan membayar pajaknya lebih rendah, karena perusahaan mendapatkan keuntungan dari depresiasi yang melekat pada aset tetap yang dapat mengurangi beban pajak perusahaan.

Faktor keempat yang mempengaruhi manajemen pajak ialah profitabilitas. Hal ini dikarenakan semakin besar profitabilitas yang diperoleh perusahaan maka perusahaan semakin berusaha untuk menekan jumlah pembayaran pajak dengan melakukan manajemen pajak. Perusahaan dapat menekan tingkat profitabilitas yang digambarkan oleh *Return on Assets* (ROA) untuk memaksimalkan manajemen pajak perusahaan. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi akan dikenai pajak yang tinggi. Pada Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 pasal 1 dijelaskan bahwa penghasilan yang diterima oleh subjek pajak (perusahaan) akan dikenai pajak penghasilan, sehingga semakin besar penghasilan yang diterima oleh perusahaan akan menyebabkan semakin besar pajak penghasilan yang dikenakan kepada perusahaan.

Pengaruh profitabilitas dengan Manajemen Pajak adalah besarnya Profitabilitas perusahaan dapat mengurangi beban pajak perusahaan. Penyebabnya adalah karena perusahaan dengan tingkat efisiensi yang tinggi dan yang memiliki pendapatan tinggi cenderung menghadapi beban pajak yang rendah. Rendahnya beban pajak perusahaan dikarenakan perusahaan dengan pendapatan yang tinggi berhasil memanfaatkan keuntungan dari adanya insentif pajak dan pengurang

pajak yang lain yang dapat menyebabkan tarif pajak efektif perusahaan lebih rendah dari yang seharusnya.

Merujuk pada latar belakang penelitian yang telah dipaparkan tersebut sehingga penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan mengambil judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Dapat Mempengaruhi Manajemen Pajak (Studi Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”**.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dikemukakan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut;

1. Apakah ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas aset tetap dan profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021?
2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021?
3. Apakah *leverage* berpengaruh secara parsial terhadap manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021?
4. Apakah intensitas aset tetap berpengaruh secara parsial terhadap manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021?

5. Apakah profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah yang telah dirumuskan, maka tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut;

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas aset tetap dan profitabilitas secara simultan terhadap manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan secara parsial terhadap manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *leverage* secara parsial terhadap manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh intensitas aset tetap secara parsial terhadap manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021?
5. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang telah diuraikan, penelitian ini diharapkan memberikan manfaat sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Manfaat akademis dari penelitian ini yaitu sebagai aplikasi dari teori yang telah didapat diperkuliahan, dan diharapkan dapat menambah wawasan dan menjadi literatur dalam bidang akuntansi perpajakan, khususnya yang berkaitan dengan manajemen pajak.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Peneliti

Diharapkan penelitian ini dapat dijadikan sarana pengembangan kemampuan dalam penulisan karya tulis ilmiah. Selain itu dapat meningkatkan wawasan dan pengetahuan penulis khususnya mengenai ukuran perusahaan, tingkat utang, intensitas aset, serta profitabilitas dan kaitannya terhadap manajemen pajak pada BUMN.

2. Bagi perusahaan

Diharapkan penelitian ini dapat digunakan perusahaan dalam mengamati hubungan antar variabel yang ada, sehingga perusahaan dapat mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak perusahaan. Serta dapat menjadi bahan evaluasi bagi perusahaan untuk memperbaiki dan meningkatkan manajemen pajak perusahaan.

3. Bagi Peneliti yang melakukan penelitian sejenis

Diharapkan penelitian ini dapat digunakan sebagai rujukan dan referensi bagi penelitian selanjutnya, sehingga menghasilkan penelitian yang lebih baik lagi.

4. Bagi pihak lain

Diharapkan penelitian ini dapat menjadi sumber informasi untuk menambah pengetahuan dan wawasan terutama mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi manajemen pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, M. D., & Hasymi, 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, Y. 2021. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur*. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(3), 287-298.
- Arikunto, S. 2019. *Prosedur Penelitian*. Jakarta: Rineka cipta.
- Batmomolin, S. 2018 *Pengaruh Leverage, Firm Size, Intensitas Aset Tetap dan Intensitas Persediaan terhadap Tarif Pajak Efektif (Pada Perusahaan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 sampai dengan 2017)*. Skripsi. Universitas Kristen Indonesia.
- Bursa Efek Indonesia. 2022. *Laporan Keuangan dan Tahunan*. Dalam www.idx.co.id. Diakses pada 17 Desember 2022.
- Darmadi, I. N. H. 2013. *Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(4), 1–12.
- Fadillah, R. 2017. *Analisis Faktor-Faktor yang Dapat Mempengaruhi Manajemen Pajak: Studi Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015*. Skripsi. Universitas Pendidikan Indonesia.
- Fakultas Ekonomi Univeritas Tridinanti. 2022. *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
- Fatmawati, A. 2017. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Financial Distress (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI)*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 6(10).
- Ghozali, I. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS. Edisi 7*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro
- Henny & Febrianti, M. 2016. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur*. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 18(18), 159-166
- Hery. 2018. *Analisis Laporan Keuangan: Integrated and Comprehensive. Edition. Cetakan Ketiga*. Jakarta: Gramedia.

- <https://nasional.kontan.co.id/news/januari-2019-penerimaan-pajak-industri-manufaktur-turun-162>
- <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Kasmir. 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada
- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajagrafindo Persada.
- Kasmir. 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Pertama. Cetakan Keduabelas. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Laksamana, J. E. 2017. *Undang-Undang Pajak Lengkap Tahun 2017. Asli. Edited by M. W. Media*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Mardiasmo. 2018. *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Yogyakarta: Andi
- Meisiska, M. 2016. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Pembayaran Pajak pada Wajib Pajak Badan*. Skripsi. Universitas Lampung
- Nababan, M. F. L. B. 2019. *Analisis Faktor-Faktor yang Dapat Mempengaruhi Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017*. Undergraduate Thesis. Universitas Surabaya
- Pohan, C. A. 2017. *Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan Teori dan Konsep Hukum Pajak*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Rahayu, S. K. 2017. *Perpajakan Konsep dan Aspek Formal*. Bandung: Rekayasa Sains
- Riyanto, B. 2011. *Dasar-Dasar Pembelian Perusahaan*. Yogyakarta: BPFE
- Rizal, F. 2017. *Analisis Faktor-Faktor yang Dapat Mempengaruhi Manajemen Pajak: Studi Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015*. S1 Thesis. Universitas Pendidikan Indonesia.
- Robbins, S. P., & Coulter, M. 2016. *Manajemen, Jilid 1 Edisi 13, Alih. Bahasa: Bob Sabran Dan Devri Bardani P*. Jakarta: Erlangga.
- Sawir, A. 2015. *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Suandy, E. 2011. *Perencanaan Pajak, Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiarto, A. 2011. Analisa Pengaruh BETA, Size Perusahaan, DER dan PBV Ratio terhadap Return Saham. *Jurnal Dhinamika Akuntansi*, 3(5).
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Syamsuddin, L. 2011. *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Waluyo. 2014. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat
- Widiarti, E. 2018. *Pengaruh Motivasi Belajar dan Kesiapan Belajar Siswa Terhadap Hasil Belajar Mata Pelajaran Ekonomi Siswa Kelas X Ilmu-Ilmu Sosial di SMA Negeri 2 Banguntapan Bantul*. Skripsi, 53(9), 17–25.