

**ANALISIS FAKTOR- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN
PAJAK DENGAN INDIKATOR TARIF PAJAK EFEKTIF (Studi Empiris
Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021)**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh :

NADIA ISNAINI MUSLIMAH

NPM. 19.01.12.0058

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

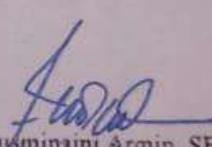
2023

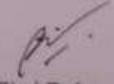
**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : NADIA ISNAINI MUSLIMAH
Nomor Pokok/NIRM : 19.01.12.0058
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK DENGAN INDIKATOR
TARIF PAJAK EFEKTIF (Studi Empiris Pada
Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2020-2021).

Pembimbing Skripsi

Tanggal ~~10 April 2023~~ Pembimbing I: 
Kusminaini Armin, SE, MM
NIDN: 0222086301

Tanggal ~~10 April 2023~~ Pembimbing II: 
Pipit Fitri Rahayu, SE, M.Si
NIDN: 0210049001

Mengetahui,

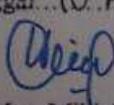
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

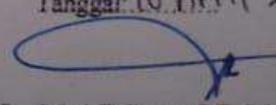
Ketua Program Studi,

Tanggal: 10 April 2023

Tanggal: 10 April 2023




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


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

126/PS/DFE/23

**UNIVERSITAS TRIDJNANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG**

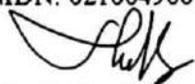
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : NADIA ISNAJINI MUSLIMAH
Nomor Pokok/NIRM : 19.01.12.0058
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK DENGAN INDIKATOR
TARIF PAJAK EFEKTIF. (Studi Empiris Pada
Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2020-2021).

Penguji Skripsi:

Tanggal 10 April 2023 Ketua Penguji: 
Kusminaini Armin, SE, MM
NIDN: 0222086301

Tanggal 10 April 2023 Penguji I : 
Pipit Fitri Rahayu, SE, M.Si
NIDN: 0210049001

Tanggal 10 April 2023 Penguji II : 
Shelly Farida Tobing, SE, Ak. M.Si
NIDN: 0205026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

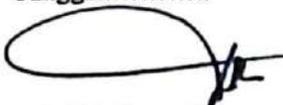
Ketua Program Studi,

Tanggal:

Tanggal:



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


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

126 / PS / OFE / 23

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

-Pemandangan paling indah di bawah bentangan langit berbintang adalah melihat kedua orang tua bahagia, dengan cinta dan kesabaran, tidak ada yang tidak mungkin, berdoa dan semangatlah hingga semua mencapai tujuan.

(Penulis)

Ku persembahkan skripsi ini kepada

- Allah SWT
- Kedua Orang Tuaku Tercinta
- Saudara dan Keponakanku Tersayang
- Sahabat dan Teman-Teman Seperjuangan
- Para Pendidik Yang Ku Hormati
- Almamaterku

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : NADIA ISNAINI MUSLIMAH

Nomor Pokok : 19.01.12.0058

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh yang berjudul “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN PAJAK DENGAN INDIKATOR TARIF PAJAK EFEKTIF (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021)” adalah benar-benar merupakan karya asli saya. Kecuali dalam kutipan yang disebutkan dalam sumbernya. Apabila terdapat adanya kesalahan, kekeliruan pada skripsi ini, maka sepenuhnya tanggung jawab saya sebagai penulis.

Dengan demikian pernyataan ini saya buat yang sesungguhnya untuk dapat digunakan sebagai mana mestinya.

Palembang,

Penulis



METERAI
TEMPEL
7A581AJX435624581
Nadia Isnaini Muslimah

KATA PENGANTAR

Puji syukur panjatkan kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan laporan akhir skripsi, sabagai persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang. Tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam penyusunan skripsi pada jurusan Akuntansi pada Universitas Tridinanti Palembang pada Kesempatan ini peneliti mengambil judul **-ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN PAJAK DENGAN INDIKATOR TARIF PAJAK EFEKTIF (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021)**|| Penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan akhir skripsi ini penulis menyadari masih jauh dari kata sempurna, hal ini dikarenakan oleh terbatasnya pengetahuan dan kemampuan yang peneliti miliki, untuk kritik dan saran yang sifatnya membangun peneliti harapkan demi kesempurnaan laporan, semoga laporan yang peneliti buat dapat sangat bermanfaat untuk semua pihak.

Dalam penulisan laporan akhir skripsi ini penulis dibimbing dan diberi arahan atas pihak lembaga, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Hj. Nyimas Manisah, MP, Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE. M.Si. Ak, CA, CSRS Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si. Ak., Ca, CSRS selaku Ketua program studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang
4. Ibu Kusminaini Armin. SE, MM. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan motivasi serta bantuan penjelasan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Pipit Fitri Rahayu S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan motivasi serta bantuan penjelasan dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Ibu Sahila SE, MM selaku Dosen pembimbing Akademik.
7. Bapak/Ibu Dosen beserta seluruh karyawan dan karyawan Universitas Tridianti Palembang yang telah memberikan bekal ilmu dan pengajaran kepada penulis selama masa studi.
8. Orang tuaku terhebat, ayah dan ibuku tercinta yang telah menjadi penyemangat dan selalu memberikan doa yang terbaik untuk penulis.
9. Saudara-saudaraku, Tete Mifta, Kak Hamid, Adek abang, Ayuk indah, dan keponakan ku tercinta yang telah memberikan semangat serta dukungan kepada penulis.
10. Pria kelahiran 15 April tahun 2000 yang telah memberikan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
11. Putri, Ika, Arsika, Tawang, Agus, Delfa yang telah memberikan support penuh dalam penulisan skripsi ini dan semua teman-teman seperjuangan di Universitas Tridianti Palembang.
12. Almamaterku Tercinta.

Semoga amal baik yang telah diberikan kepada penulis mendapatkan balasan yang berlimpah dari Allah SWT, akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan.

Palembang, Maret 2023

Penulis

Nadia Isnaini Muslimah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
RIWAYAT HIDUP	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Praktis.....	9
1.4.2 Manfaat Akademik	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Kajian Teoritis	11
2.1.1 Definisi Pajak	11
2.1.2 Sistem Perpajakan.....	12
2.1.3 Fungsi Pajak	13
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	15
2.1.5 Jenis – jenis Pajak.....	16

2.1.6 Manajemen Pajak	17
2.2 Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak	21
2.2.1 <i>Size</i>	21
2.2.2 <i>Leverage</i>	22
2.2.2.1 Tujuan dan Manfaat <i>Leverage</i>	22
2.2.2.2 Jenis-Jenis <i>Leverage</i>	24
2.2.3 Profitabilitas	25
2.2.3.1 Tujuan dan Manfaat Profitabilitas	25
2.2.3.2 Jenis – Jenis Rasio Profitabilitas	26
2.2.4 <i>Inventory Intensity</i>	27
2.3 Penelitian Terdahulu	28
2.4 Kerangka Pemikiran.....	30
2.5 Hipotesis.....	31
2.5.1 Pengaruh <i>Size</i> Terhadap Manajemen Pajak... ..	31
2.5.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap manajemen Pajak... ..	32
2.5.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak... ..	32
2.5.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	33
2.5.5 Pengaruh <i>Size, Leverage, Profitabilitas, dan Inventory Intensity</i> Terhadap Manajemen Pajak... ..	34

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	35
3.1.1 Tempat Penelitian	35
3.1.2 Waktu penelitian.....	35
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	35
3.2.1 Sumber Data	35
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	36

3.3 Populasi, Sampel dan Sampling.....	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel.....	39
3.3.3 Sampling	39
3.4 Rancangan Penelitian	41
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	42
3.5.1 Variabel Inependen.....	42
3.5.2 Variabel Dependen	45
3.6 Instrumen Penelitian	48
3.7 Teknis Analisis	48
3.7.1 Uji Normalitas Data	50
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.7.2.1 Uji Multikolinearitas.....	50
3.7.2.2 Uji Heteroskedastisitas	50
3.7.2.3 Uji Autokolerasi	50
3.7.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	52
3.7.4 Uji Model Regresi.....	53
3.7.5 Uji Hipotesis.....	53

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 HASIL PENELITIAN.....	55
4.2 PEMBAHASAN	90

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 KESIMPULAN.....	95
5.2 SARAN	96

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Table 1.1 Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Periode 2019-2021	4
Table 2.1 Penelitian Terdahulu.....	28
Table 3.1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sub sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI	38
Table 3.2 Pengambilan Sampel Penelitian.....	40
Table 3.3 Daftar Sampel Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Pengambilan.....	41
Table 3.4 Definisi Operasional Variabel.....	46
Tabel 4.1 Data Size atau Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021	74
Tabel 4.2 Data Leverage Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021	76
Tabel 4.3 Data Profitabilitas Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021	77
Tabel 4.4 Data Intensitas Persediaan Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021	78
Tabl 4.5 Data Manajemen Pajak atau Tarif Pajak Efektif Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021	79
Tabel 4.6 Uji Normalitas.....	80
Tabel 4.7 Hasil Multikoliniertas	81
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	82

Tabel 4.9 Uji Autokorelasi	82
Tabel 4.10 Analisis Regresi Linier Berganda	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	86
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial (T).....	87
Tabel 4.13 Hasil Uji Simultan	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	30

ABSTRAK

Nadia Isnaini Muslimah. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021). (Dibawah bimbingan Ibu Kusminaini Armin, SE.,MM dan Ibu Pipit Fitri Rahayu, SE.,M.Si).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui analisis faktor-faktor yang mempengaruhi Manajemen Pajak, Studi Empiris pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2021. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui laporan keuangan perusahaan. Metode pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan purposive sampling, sampel pada penelitian ini sebanyak 19 perusahaan. Analisis data menggunakan metode uji normalitas, uji asumsi klasik, menggunakan regresi linear berganda, koefisien determinasi (R^2), uji hipotesis, uji signifikan parsial (uji t) dan uji signifikan simultan (uji f).

Hasil dari uji hipotesis variabel *Size* nilai signifikannya $0,689 > 0,05$ *Leverage* nilai signifikannya $0,097 > 0,05$ *Profitabilitas* nilai signifikannya $0,002 < 0,05$ dan *Inventory Intensity* nilai signifikannya $0,356 > 0,05$. *Size* (X1), *Leverage* (X2) dan *Inventory Intensity* (X4) tidak memiliki pengaruh secara signifikan, sedangkan *Profitabilitas* (X3) memiliki pengaruh secara signifikan terhadap Manajemen Pajak (Y) dan *Size* (X1), *Leverage* (X2), *Profitabilitas* (X3) dan *Inventory Intensity* (X4) secara simultan memiliki pengaruh signifikan terhadap variabel dependen (Manajemen Pajak).

Kata kunci : Manajemen Pajak, Indikator Tarif Pajak Efektif

RIWAYAT HIDUP

Nadia Isnaini Muslimah, dilahirkan di Palembang pada tanggal 14 September 2001 dari Ayah H. Syamsul Bahri dan Ibu Hj. Najmi Lailah Ia anak ke 2 dari 3 bersaudara.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2013 di SD Negeri 165, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2016 di SMP Negeri 05 dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2019 di SMA Negeri 12 Pada tahun 2019 ia memasuki Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, Maret 2023

Nadia Isnaini Muslimah

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Negara Indonesia merupakan Negara yang memiliki kesadaran yang tinggi dalam melakukan pelaporan pajak dilihat dari sumber pendapatan dari tahun ketahun sektor pajak penyumbang terbesar dari penerimaan APBN, meskipun masih banyak sektor lain yang memberikan pendapatan bagi Negara seperti minyak dan gas bumi, ekspor-impor serta bantuan dari luar negeri. dengan pendapatan yang ada negara dapat melakukan pembangunan dalam berbagai aspek baik dalam hal pendidikan, kesehatan dan infrastruktur, karena pada hakikatnya pajak yang dibayarkan ke kas negara akan di kembalikan ke masyarakat dalam bentuk tersedianya sarana dan prasarana lain yang menunjang kesejahteraan masyarakat Indonesia seluruhnya agar adil dan makmur.

Pembangunan nasional suatu bangsa dapat dikatakan berhasil jika bangsa tersebut dapat memberikan keadilan dan kemakmuran kepada masyarakatnya baik secara material maupun spiritual. Untuk mewujudkan semua itu tentunya dibutuhkan sarana dan prasarana serta modal yang memadai. Tidak dapat dipungkiri bahwa pajak adalah sumber pendapatan potensial pemerintah yang dapat membiayai kebutuhan serta pengeluaran pemerintah. Pada saat ini hingga saat ini mayoritas masyarakat Indonesia masih kurang menyadari akan arti penting pajak. Jadi, penghasilan pemerintah dari sektor ini belum tergali maksimal. Dalam hal ini pemerintah tidak

bermaksud untuk menambah beban pajak pada masyarakat melainkan dengan menitikberatkan pada pengefektifan pemungutan pajak yaitu dengan mencegah kebocoran pajak dan mencegah penyeludupan atau penggelapan pajak. Perusahaan makanan dan minuman merupakan perusahaan yang bergerak dibidang membuat produk kemudian dijual guna memperoleh keuntungan yang besar. Untuk mencapai tujuan tersebut diperlukan manajemen dengan tingkat efektivitas yang tinggi.

Menurut Riftiasar (2019), Pajak merupakan sumber utama penerimaan Negara yang digunakan untuk membiayai pengeluaran Negara, penggolongan pajak berdasarkan lembaga pemungutannya pajak terdiri atas pajak pusat dan pajak daerah.

Selain itu terdapat adanya perbedaan ataupun konflik kepentingan antara perusahaan dengan pemerintah. Disatu sisi pemerintah menginginkan perusahaan membayar pajak yang besar, namun disisi lain perusahaan berusaha untuk membayar pajak sekecil mungkin karena dengan membayar pajak berarti mengurangi kemampuan ekonomi perusahaan. Kondisi itulah yang menyebabkan banyak perusahaan berusaha mencari cara untuk meminimalkan biaya pajak yang akan dibayar.

Ada beberapa cara agar suatu perusahaan dapat memaksimalkan manajemen pajaknya, yaitu dengan cara memaksimalkan *tax incentive*. Memanfaatkan ukuran perusahaan dapat menjadi salah satu cara untuk mendapatkan insentif pajak. Dalam penelitian ini penulis mengambil Manajemen Pajak sebagai Variabel Dependen. Penulis menggunakan indikator tarif pajak efektif untuk melihat bagaimana perusahaan tersebut melakukan Manajemen Pajak. Manajemen Pajak adalah usaha

secara menyeluruh yang dilakukan manajer pajak agar hal-hal yang berhubungan dengan pajak disuatu perusahaan dapat diolah secara efektif, efisien, dan ekonomis sehingga dapat memberikan kontribusi lebih bagi perusahaan tersebut (Pohan, 2017).

Menurut Pohan (2017:18) menyatakan bahwa;

-Manajemen perpajakan adalah upaya menyeluruh yang dilakukan oleh wajib pajak pribadi maupun badan usaha melalui proses perencanaan, pelaksanaan (implementasi) dan pengendalian kewajiban dan hak perpajakannya, agar hal-hal yang berhubungan dengan perpajakan dari orang pribadi, perusahaan, atau organisasi tersebut dapat dikelola dengan baik, efisien, dan efektif sehingga dapat memberikan kontribusi maksimum bagi perusahaan dalam artian peningkatan laba atau penghasilan.

Perusahaan makanan dan minuman merupakan salah satu kategori sektor industri di Bursa Efek Indonesia yang mempunyai peluang untuk tumbuh dan berkembang. Industri makanan dan minuman diprediksi akan membaik kondisinya. Hal ini terlihat semakin menjamurnya industri makanan dan minuman di Negara ini. Perusahaan makanan dan minuman merupakan perusahaan yang bergerak dibidang membuat produk kemudian dijual guna memperoleh keuntungan yang besar. Untuk mencapai tujuan tersebut diperlukan manajemen dengan tingkat efektivitas yang tinggi.

Peneliti tertarik meneliti Manajemen Pajak dikarenakan Manajemen Pajak (*tax management*) yang merupakan persoalan yang rumit dan unik, di sisi lain Manajemen Pajak diperbolehkan namun tidak melanggar hukum (legal), akan tetapi Manajemen Pajak ini tidak diinginkan pemerintah karena dapat mengurangi pendapatan Negara. Di mana suatu perusahaan berupaya untuk membayar pajak

sekecil mungkin. Hal tersebut merupakan alasan peneliti tertarik untuk meneliti tentang Manajemen Pajak (*tax management*).

Selain itu fenomena tentang persaingan tarif semakin meningkat. Terkait ajakan penanaman modal asing langsung (FDI), Pak Bawono mengingatkan Indonesia tidak hanya mampu bersaing menurunkan tarif pajak badan dari 25% menjadi 22%. Hal ini karena investor memutuskan lokasi, jumlah, dan program FDI dengan mempertimbangkan tarif pajak efektif atau beban pajak investor. Tarif pajak efektif mungkin lebih rendah dari tarif pajak badan yang ditetapkan oleh undang-undang karena pengaturan transaksi khusus, pembebasan pajak dividen, penyusutan yang dipercepat, dll. Misalnya, Survei OECD (2019) menunjukkan bahwa tarif pajak efektif umumnya 1,1% lebih rendah dari tarif pajak menurut undang-undang. Oleh karena itu, upaya peningkatan FDI harus difokuskan tidak hanya pada penurunan tarif pajak badan secara umum, tetapi juga pada penurunan tarif pajak efektif, seperti dengan mengubah metode penghitungan berbasis pajak (nasionalkontan, 2019).

Presentase tarif pajak efektif pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021 dapat dilihat dari tabel 1.1 berikut ini :

Tabel 1.1

Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Periode 2019-2021

Emite	Nama Emite	Manajemen Pajak		
		<i>Effective Tax Rate</i>		
		2019	2020	2021
CAMP	Campina Ice Cream Industri Tbk	0,2288	0,2248	0,2068

CLEO	Sariguna Primatirta Tbk	0,0019	0,0021	0,0016
DLTA	Delta Djakarta Tbk	0,2294	0,2504	0,2195
GOOD	Garudafood Putra Putri Tbk	0,2194	0,2791	0,2213
HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk	0,2705	0,2523	0,3036
ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	0,2793	0,2551	0,2048
INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk	0,3254	0,2957	0,2250
MLBI	Multi Bintang Indonesia Tb	0,2585	0,2796	0,2414
MYOR	Mayora Indonesia Tbk	0,2415	0,2182	0,2185
ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk	0,3186	0,0515	0,2518
SKLT	Sekar Laut Tbk	0,2975	0,2363	0,1691
ULTJ	Ultrajaya Milk Industry Trading Tbk	0,2468	0,2194	0,1720

Sumber: www.idx.co.id.

Dari tabel diatas dapat dilihat, bahwa selama kurun waktu tiga tahun rata-rata tarif pajak efektif perusahaan makanan dan minuman adalah sebesar 0,24 atau sebesar 24%, yang artinya perusahaan lebih tinggi membayar pajak dari tarif PPh Badan yaitu sebesar 22%. Pemegang saham mayoritas di indikasikan terlibat dalam penetapan besaran *effective tax rate* (ETR) perusahaan dan pada perusahaan pemerintah terdapat indikasi konflik antara pihak manajemen perusahaan dan pemegang saham mayoritas besaran *effective tax rate* (ETR).

Banyak hal yang berpengaruh terhadap manajemen pajak seperti *Size*, *Leverage*, *Profitabilitas*, dan *Inventory Intensity*. Pertama ada *Size* atau 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. Selanjutnya ada juga *Leverage*, *Leverage* adalah tingkat hutang yang digunakan perusahaan dalam melakukan

pembiayaan. *Leverage* ini 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. Selanjutnya ada Profitabilitas, Profitabilitas adalah ukuran untuk menilai efisiensi penggunaan modal dalam suatu perusahaan dengan membandingkan antara modal yang digunakan dengan laba operasi yang dicapai. Perusahaan juga 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. Pengaruh Profitabilitas dengan Manajemen Pajak adalah besarnya Profitabilitas perusahaan dapat mengurangi beban pajak perusahaan. Dan yang terakhir yaitu *Inventory Intensity* merupakan suatu pengukuran besarnya persediaan yang di investasikan oleh perusahaan. Perusahaan dengan investasi persediaan digudang akan menyebabkan terbentuknya biaya penyimpanan dan biaya pemeliharaan persediaan, beban ini akan menyebabkan berkurangnya laba perusahaan yang nantinya akan mengurangi beban pajak yang seharusnya dibayar perusahaan sehingga perusahaan akan lebih agresif.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021”**.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian diatas maka rumusan masalah yang akan diteliti pada penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2021?
2. Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2021?
3. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2021?
4. Apakah *inventory intensity* berpengaruh terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2021?
5. Apakah *Size*, *Leverage*, profitabilitas, dan *Inventory Intensity* berpengaruh secara simultan terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

sesuai dengan rumusan masalah yang telah dijelaskan pada bagian sebelumnya, maka tujuan dari peneliti adalah :

1. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh *Size / Total Aset* yang dimiliki perusahaan terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2021.
2. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh *Leverage* yang dimiliki perusahaan terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2021.
3. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh Profitabilitas yang dimiliki perusahaan terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2021.
4. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh *Inventory Intensity* yang dimiliki perusahaan terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2021.
5. Untuk mengetahui dan menganalisa *Size, Leverage, Profitabilitas dan Inventory Intensity* berpengaruh secara simultan terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2021.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dan memberi manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Praktis

a. Bagi pemerintah

Penelitian ini di harapkan dapat membantu pemerintah dalam mengawasi aktivitas penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang dilakukan oleh perusahaan. Sehingga pemerintah yang didalam hal ini khususnya direktorat jendral pajak untuk mempertimbangkan membuat kebijakan yang lebih baik sehingga perusahaan tidak bias memanfaatkan celah yang terdapat dalam peraturan perpajakan.

b. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan terkait dengan manajemen pajak yang baik bagi perusahaan perusahaan manufaktur yang ada didalam Bursa Efek Indonesia, khususnya perusahaan manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman.

c. Bagi Peneliti

Manfaat bagi peneliti adalah menambah pengetahuan dan penambahan sebagai bahan kajian untuk penelitian mengenai perilaku penghindaran pajak perusahaan berikutnya, khusus nya di Indonesia. Selain itu juga dapat mendukung dan memberikan bukti empiris terhadap peneliti-peneliti sebelumnya.

2. Manfaat Akademik

a. Bagi peneliti selanjutnya

Bagi peneliti yang tertarik melakukan kajian dibidang yang sama, skripsi ini dapat digunakan sebaagi bahan bacaan dan litaratur dalam penyusunan penelitian bagi mahasiswa jurusan Akuntansi yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Alvares, B., & Yohanes, Y. 2021. *Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur*. E-jurnal Akuntansi.
- Arikunto, S. 2019. *Prosedur Penelitian* . Jakarta : RinekaCipta.
- 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*.
- Azura Selvia, 2020. . *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif*. Skripsi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Bursa Efek Indonesia. 2022. *Laporan Keuangan dan Tahunan*. Dalam www.idx.co.id Diakses pada Desember 2022.
- Darmadi, I. N. H. 2013. *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif*. Diponegoro Journal of Accounting.
- Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti. 2022. *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
- Ghozali, I. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariyate dengan Program IBM SPSS*. Edisi 7. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariyate dengan Program IBM SPSS 22*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Noviatna Hana (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak*. Jurnal Politeknik Caltex Riau.
- 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>.
- Imelia, S., & Rusli, R. (2015). *Analisis faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif (etr) pada perusahaan lq45 yang*

- terdaftar dalam bursa efek indonesia tahun 2010-2012*. Doctoral dissertation, Riau University.
- Khoman, Sherlin. 2020. *Pengaruh Fasilitas Perpajakan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia*. STIE Eka Prasetya Medan.
- Lubis, Nur Anida. 2022. *Pengaruh Leverage, Firm, Size, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif*. **Skripsi** Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Mardiasmo. 2018. *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Yogyakarta: Andi
- Napitu, Armi Thesa. 2016. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia 2012 – 2014*. Simposium Nasional Akuntansi Lampung.
- Nababan, M. F. L. B. 2019. *Analisis Faktor yang 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.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 11*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sinaga, R. R., & Made, I. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Size, dan Leverage pada Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015*. Jurnal pada jurusan Akuntansi. Universitas Udayana.
- Suandy, E, 2011. *Perencanaan Pajak, Edisi 5*. Jakarta : Salemba Empat
- Sugiyono, 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono, 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Wijaya, S. E., & Febrianti, M. (2017). *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity dan Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi,