

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2021**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat - Syarat Guna Mendapatkan
Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis**



Diajukan oleh:

**DHEA NURIZKI
1901120087**


**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG
2023**

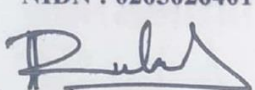
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Dhea Nurizki
Nomor Pokok : 1901120087
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)
Judul : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI MANAJEMEN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUBSEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2021

Pembimbing Skripsi :

TanggalPembimbing I :

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

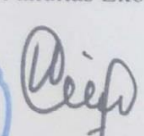
Tanggal 17/04/23 Pembimbing II :

Sasiska Rani, SE. M.Si
NIDN : 02220391002

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi




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



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


244/PS/DFE/23

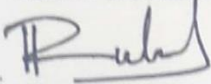
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

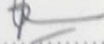
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dhea Nurizki
Nomor Pokok : 1901120087
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)
Judul : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI MANAJEMEN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUBSEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2021

Penguji Skripsi :

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

Tanggal 17/04/23 Penguji 1 : 
Sasiska Rani, SE. M.Si
NIDN : 02220391002

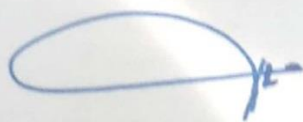
Tanggal 17/04/23 Penguji 2 : 
Ernawati, SE., MM. Ak. CA
NIDN : 0203066201

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi


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


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

244/PS/DFE/23

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

Yakinlah ada sesuatu yang menantimu selepas banyak kesabaran yang kau jalani, yang akan membuatmu terpana hingga kau lupa betapa pedihnya rasa sakit.
(Ali bin Abi Thalib)

Kupersembahkan kepada:

- ♥ **Tuhan Yang MahaEsa**
- ♥ **Kedua orangtuaku**
- ♥ **Keluargaku**
- ♥ **Sahabatku**
- ♥ **Almamaterku**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dhea Nurizki

Nomor Pokok/NPM : 1901120087

Jurusan /Prog. Studi : Akuntansi

Jenjang Pendidikan : Strata 1

Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis sendiri dengan Sungguhsungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi dengan peraturan yang berlaku.

Palembang, Maret 2023



Dhea Nurizki

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, berkat rahmat dan karunia-Nya telah memberikan kesehatan dan juga kekuatan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021". Penulisan skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk menempuh ujian akhir dalam menyelesaikan Pendidikan Strata 1 (S1) di Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.

Dalam penyusunan proposal ini penulis telah berusaha sebaik dan semaksimal mungkin, dan penulis menyadari masih banyak kekurangan, baik dalam penyajian, penganalisan, maupun dalam penggunaan bahasa. Namun, dengan adanya bantuan, bimbingan, serta arahan dan dorongan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung akhirnya proposal ini dapat terselesaikan sesuai dengan jadwal yang telah ditetapkan dan direncanakan. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan banyak terimakasih kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Manisah, MP selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E.,M.Si,Ak.CA..CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE.M.Si.Ak.CA.CSRS selaku Ketua Jurusan/Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang yang telah banyak memberikan bantuan kepada penulis selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.

4. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E.,M.Si,Ak.CA. CSRS selaku pembimbing I yang telah banyak memberikan masukan, bimbingan, serta pengarahan dan saran kepada penulis selama menyelesaikan penulisan proposal ini.
5. Ibu Sasiska Rani, S.E., M.Si selaku pembimbing II yang telah banyak memberikan masukan, bimbingan, serta pengarahan dan saran kepada peneliti selama menyelesaikan penulisan proposal ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberikan bekal ilmu selama masa studi.
7. Kedua orang tuaku (Almh) Mama Homsiah dan (Alm) Papa Sarman yang telah membesarkan dan mendidiku menjadi pribadi yang penuh dengan rasa syukur, Memberikan kasih sayang, serta semoga kalian bangga dengan anakmu ini.
8. Skripsi ini penulis dedikasikan untuk orang-orang yang sangat penulis sayangi: bude, pakde, adek aldi, adek fany, ayuk yati, ayuk eta, kak ardi, yuk rima,wira dan para keponakanku. Terkadang, ketika penulis kehilangan kepercayaan pada diri penulis sendiri, kalian di sini untuk percaya pada penulis. Terkadang, ketika semuanya salah, kalian tampak dekat dan memperbaiki semuanya.
9. Skripsi ini merupakan persembahan istimewa untuk orang yang istimewa . Terima kasih atas dukungan, kebaikan, perhatian, dan kebijaksanaan. Terima kasih karena memberi tahu saya cara hidup dengan jujur dan bahagia.
10. Skripsi ini saya persembahkan untuk sahabat-sahabat baikku : mba nurul, kak redika, dea adit. Terima kasih telah menyediakan pundak untuk menangis dan memberi bantuan saat penulis membutuhkannya. Terima kasih sudah menjadi temanku.

11. Semua pihak yang telah membantu memberikan saran dan semangat ataupun nasihat sehingga terselesaikannya proposal ini, yang tidak dapat disebut satu per satu,

Akhir kata penulis menyampaikan banyak terima kasih, semoga semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini selalu mendapatkan kebahagiaan dan kesehatan, semoga proposal ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya, terutama penulis dan rekan-rekan mahasiswa yang akan menyusun skripsi.

Palembang, Maret 2023

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|----------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | iii |
| PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT | iv |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI | iii |
| DAFTAR TABEL | v |
| DAFTAR GAMBAR | vi |
| ABSTRAK | xii |
| ABSTRACT | xiii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 5 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 6 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 7 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Kajian Teoritis | 8 |
| 2.1.1 Teori Agensi | 8 |
| 2.1.2 Pajak..... | 9 |
| 2.1.2.1 Pengertian Pajak..... | 9 |
| 2.1.2.2 Manajemen Pajak | 10 |
| 2.1.3 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak | 11 |
| 2.1.3.1 Ukuran Perusahaan..... | 11 |
| 2.1.3.2 Profitabilitas..... | 16 |
| 2.2 Penelitian Yang Relevan | 18 |
| 2.3 Kerangka Berfikir | 22 |
| 2.4 Hipotesis | 23 |
| | |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| 3.1 Tempat dan Waktu Penelitian..... | 24 |
| 3.1.1 Tempat Penelitian | 24 |
| 3.1.2 Waktu dan Tempat | 24 |
| 3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data..... | 24 |
| 3.2.1 Sumber Data | 24 |
| 3.2.2 Teknik Pengumpulan Data | 25 |
| 3.3 Populasi, Sampel dan Sampling | 26 |
| 3.3.1 Populasi | 26 |
| 3.3.2 Sampel..... | 27 |
| 3.3.3 Sampling..... | 29 |

| | |
|--|----|
| 3.4 Rancangan Penelitian..... | 30 |
| 3.5 Variabel dan Definisi Operasional..... | 30 |
| 3.5.1 Variabel Penelitian..... | 30 |
| 3.5.2 Definisi Operasional..... | 31 |
| 3.6 Instrumen Penelitian..... | 32 |
| 3.7 Teknik Analisis Data..... | 33 |
| 3.7.1 Statistik Deskriptif..... | 33 |
| 3.7.2 Uji Persyaratan Analisis..... | 34 |
| 3.7.2.1 Uji Nurmalita..... | 34 |
| 3.7.2.2 Uji Asumsi Klasik..... | 34 |
| 3.7.2.2.1 Uji Multikolinierita..... | 35 |
| 3.7.2.2.2 Uji Heteroskedastisitas..... | 35 |
| 3.7.2.2.3 Uji Autokorelas..... | 36 |
| 3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda..... | 37 |
| 3.7.4 Pengujian Hipotesis..... | 37 |
| 3.7.4.1 Uji Statistik F (Uji F)..... | 38 |
| 3.7.4.2 Uji Statistik t (Uji t)..... | 38 |
| 3.7.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 39 |

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

| | |
|--|----|
| 4.1 Hasil Pembahasan..... | 40 |
| 4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia..... | 40 |
| 4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia..... | 41 |
| 4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia..... | 41 |
| 4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia..... | 41 |
| 4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia..... | 42 |
| 4.1.4 Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia..... | 43 |
| 4.1.5 Analisis Statistik Deskriptif..... | 62 |
| 4.1.6 Hasil Uji Normalitas..... | 63 |
| 4.1.7 Pengujian Asumsi Klasik..... | 64 |
| 4.1.7.1 Hasil Uji Multikolinier..... | 64 |
| 4.1.7.3 Hasil Uji Autokorelasi..... | 65 |
| 4.1.8 Analisis Regresi Linear Berganda..... | 66 |
| 4.1.9 Pengujian Hipotesis..... | 68 |
| 4.1.9.1 Uji F..... | 68 |
| 4.1.9.2 Uji t..... | 68 |
| 4.1.10 Koefisien Determinasi Nilai R^2 | 69 |
| 4.2 Pembahasan..... | 70 |
| 4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak..... | 70 |
| 4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak..... | 72 |
| 4.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak..... | 73 |

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | |
| 5.1 Kesimpulan..... | 76 |
| 5.2Saran..... | 75 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 76 |

DAFTAR TABEL

Halaman

| | |
|---|----|
| 1.1 Beban Pajak Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman | 2 |
| 2.1 Penelitian Yang Relevan | 19 |
| 3.1 Jumlah Sampel Penelitian..... | 27 |
| 3.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian | 28 |
| 3.3 Variabel dan Definisi Operasional..... | 32 |
| 4.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif | 62 |
| 4.2 Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov- Smirnov</i> | 64 |
| 4.3 Hasil Pengujian Multikolinearitas..... | 65 |
| 4.4 Hasil Pengujian Autokorelasi dengan Runs Test..... | 66 |
| 4.5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda | 66 |
| 4.6 Hasil Uji F | 68 |
| 4.8 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi | 70 |

DAFTAR GAMBAR

Halaman

| | |
|--|----|
| 2.1 Kerangka Berfikir..... | 22 |
| 4.1 Stuktur Organisasi Bursa Efek Indonesia..... | 42 |
| 4.2 Hasil Uji Normalitas - Histogram..... | 63 |

ABSTRAK

DHEA NURIZKI, 2023 Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Manajemen Pajak pada perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021, Kripsi Fakultas Ekonomi Program Studi Akutansi Universitas Tridianti Palembang. Dibimbing oleh Ibu Dr. Msy. Mikial, SE,M.Si, Ak. CA.CSRS dan Ibu Sasiska Rani, SE. M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor - faktor yang mempengaruhi manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2021. Sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 24 perusahaan terdaftar di BEI pada tahun 2019-2021 Sampel dalam penelitian ini diambil menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen pajak. Tetapi secara parsial ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen pajak. Sementara Profitabilitas berpengaruh secara signifikan pada manajemen pajak.

Hasil Uji koefisien determinasi (R Square) menunjukkan bahwa diperoleh koefisien determinasi (R Square) sebesar 0,106 atau 10,6% mengandung arti bahwa besarnya *persentase* pengaruh yang diberikan oleh variable bebas dalam penelitian ini yaitu ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap manajemen pajak adalah sebesar 10,6% sedangkan sisanya 89,4% dipengaruhi oleh faktor lain di luar variabel bebas dalam penelitian ini.

Hasil output SPSS yang menunjukkan nilai signifikansi sebesar $0,302 > 0,05$. Hasil pengolahan data ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak. Hasil output SPSS yang menunjukkan nilai signifikansi sebesar $0,015 < 0,05$. Hasil pengolahan data ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen pajak. Hasil penelitian menunjukkan arah positif, artinya semakin tinggi nilai profitabilitas maka akan semakin tinggi juga nilai manajemen pajak.

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Manajemen Pajak.

ABSTRACT

DHEA NURIZKI, 2023 Analysis of Factors Influencing Tax Management in Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub-Sector on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 Period, Kkripsi, Faculty of Economics, Accounting Study Program, Tridinanti University, Palembang. Supervised by Mrs. Dr. Ms. Mikial, SE, M.Si, Ak. CA. CSRS and Mrs. Sasiska Rani, SE. M.Si

This study aims to analyze the factors that influence tax management in manufacturing companies in the food and beverage sub-sector on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. The population in this study are all food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the IDX in 2019-2021. The samples in this study were 24 companies registered on the IDX in 2019-2021. The samples in this study were taken using a purposive sampling technique. The analysis technique used is multiple regression.

The results of the study show that simultaneously firm size and profitability affect tax management. But partially, company size does not significantly influence tax management. Meanwhile, profitability has a significant effect on the management of taxes.

The test results for the coefficient of determination (R Square) show that the coefficient of determination (R Square) is 0.106 or 10.6% which means that the percentage of influence exerted by the independent variables in this study is firm size and profitability on tax management is 10, 6% while the remaining 89.4% is influenced by other factors outside the independent variables in this study.

The SPSS output results show a significance value of $0.302 > 0.05$. The results of this data processing indicate that company size has no effect on tax management. The SPSS output results show a significance value of $0.015 < 0.05$. The results of this data processing indicate that profitability affects tax management. The results of the study show a positive direction, meaning that the higher the profitability value, the higher the tax management value.

Keywords: Company Size, Profitability, and Tax Management.

RIWAYAT HIDUP

DHEA NURIZKI, dilahirkan di Bekasi pada tanggal 14 Januari 2001 dari Alm. Ayah Sarman dan Almh. Ibu Homsiah. Anak pertama dari tiga bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2013 di Sekolah Dasar Negeri 16 Palembang. Sekolah Menengah Pertama di selesaikan pada tahun 2016 di Sekolah Menengah Pertama Negeri 03 Palembang dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2019 di Sekolah Menengah Atas IT Izzatuna Palembang. Pada tahun 2019 ia memasuki Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi di Universitas Tridinanti Palembang

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang terbesar. Menurut Mardiasmo (2018) Pajak adalah iuran rakyat kepada kas negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tiada mendapat jasa timbal (kontraprestasi) yang langsung dapat ditunjukkan dan yang digunakan untuk membayar pengeluaran umum. Berdasarkan pasal 1 ayat 1 Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP), pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Tidak adanya kontraprestasi secara langsung, seringkali membuat perusahaan sebagai wajib pajak badan menginginkan membayar pajak serendah mungkin. Salah satu cara yang sering dilakukan untuk meminimalisasi pajak melalui manajemen pajak. Manajemen pajak merupakan upaya dalam melakukan penghematan pajak secara legal. Menurut Suandy (2016) Pengelolaan kewajiban pajak tersebut sering diasosiasikan dengan suatu elemen dalam manajemen dalam suatu perusahaan yang disebut dengan manajemen pajak (*tax management*).

Manajemen pajak suatu kegiatan yang digunakan perusahaan agar bisa mewujudkan kegunaan-kegunaan dari manajemen sehingga lebih efisiensi dan efektivitas didalam pelaksanaan hak dan kewajiban pajak Bernad (2011).

Berikut ini adalah data beban pajak dibayarkan oleh perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2019 - 2021:

Tabel 1.1

**Beban Pajak Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman
Tahun 2019-2021**

| No. | Kode Perusahaan | Tahun | | |
|-----|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 |
| 1 | ADES | 26,294,000,000 | 32,130,000,000 | 72,070,000,000 |
| 2 | AISA | 229,689,000,000 | 196,567,000,000 | (9,195,000,000) |
| 3 | ALTO | 370,627,300,500 | (1,666,357,682) | (1,677,511,075) |
| 4 | BTEK | 113,644,399,721 | 114,920,335,992 | 29,344,017,346 |
| 5 | BUDI | 83,905,000,000 | 2,219,000,000 | 22,242,000,000 |
| 6 | CAMP | 99,535,473,132 | (12,770,532,085) | (26,090,326,740) |
| 7 | CEKA | 285,132,249,695 | 51,052,197,134 | 49,267,827,129 |
| 8 | CLEO | (41,586,377,844) | (35,841,322,490) | (49,269,953,667) |
| 9 | DELT | (94,622,038) | (41,238,718) | (52,872,873) |
| 10 | GOOD | (144,800,646,365) | (94,881,135,256) | (140,016,834,125) |
| 11 | HOKI | (38,455,949,448) | (12,836,262,144) | (5,464,655,429) |
| 12 | ICBP | (207,694,300,000) | (254,007,300,000) | (2,034,950,000,000) |
| 13 | INDF | (2,846,668,000,000) | (3,674,268,000,000) | (3,252,500,000,000) |
| 14 | MYOR | 653,062,374,247 | 585,721,765,291 | 338,595,908,733 |
| 15 | MLBI | (420,553,000,000) | (110,853,000,000) | (211,931,000,000) |
| 16 | PANI | (727,591,568) | (539,926,618) | 2.388.514 |
| 17 | PCAR | (138,284,965) | 50,567,723 | (81,097,815) |
| 18 | PSDN | (30,103,688,612) | (18,998,545,448) | (12,169,436,384) |
| 19 | ROTI | (110,580,263,193) | 8,252,744,699 | (94,705,210,879) |
| 20 | SKBM | (4,206,032,677) | (4,425,815,047) | (14,445,119,241) |
| 21 | SKLT | 14.364.651.250 | (13,153,736,835) | (17,201,239,321) |
| 22 | STTP | (124,452,770,582) | (144,978,315,572) | (147,614,953,252) |
| 23 | TBLA | 244,124,000,000 | 220,604,000,000 | 230,954,000,000 |
| 24 | ULTJ | 339,494,000,000 | 311,851,000,000 | 265,139,000,000 |

Sumber : www.idx.co.id (2022)

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa beban pajak yang dibayarkan oleh Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman tahun

2019 -2021 berfluktuatif. Terdapat beberapa perusahaan yang membayar pajak menurun dalam kurun waktu 3 tahun terakhir. Beban pajak AISA pada tahun 2019 sebesar Rp 229,689,000,000 pada tahun 2020 menurun menjadi Rp 196,567,000,000, pada tahun 2021 beban pajaknya minus Rp 9,195,000,000. Beban pajak MYOR pada tahun 2019 sebesar Rp 653,062,374,247 pada tahun 2020 menurun menjadi Rp 585,721,765,291 pada tahun 2021 beban pajaknya minus Rp 338,595,908,733. Beban pajak ULTJ pada tahun 2019 sebesar Rp 339,494,000,000 pada tahun 2020 menurun menjadi Rp 311,851,000,000 pada tahun 2021 beban pajaknya minus Rp 265,139,000,000.

Ada banyak faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak salah satunya seperti ukuran perusahaan dan profitabilitas. Ukuran perusahaan menurut Widiastari dan Gerianta (2018), mengemukakan bahwa ukuran perusahaan merupakan suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya perusahaan diukur dengan total aktiva, jumlah penjualan, nilai saham dan sebagainya.

Ukuran perusahaan adalah skala ukuran yang dilihat dari total aset suatu perusahaan atau organisasi yang menggabungkan dan mengorganisasikan berbagai sumber daya dengan tujuan untuk memproduksi barang atau jasa untuk dijual. Dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan dapat dilihat dari banyaknya jumlah aset yang dimiliki perusahaan. Perusahaan yang memiliki total aktiva atau total aset besar menunjukkan bahwa perusahaan tersebut telah mencapai tahap kedewasaan dimana dalam tahap ini arus kas perusahaan sudah positif dan dianggap memiliki prospek yang baik dalam jangka waktu yang relatif lama. Faktor lain yang dapat meminimalisasi pajak adalah profitabilitas.

Menurut Novianti dan Reza (2018) profitabilitas merupakan hasil akhir dari sejumlah kebijakan dan keputusan yang dilakukan oleh perusahaan. Profitabilitas memiliki peranan penting dalam mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan untuk jangka panjang. Apabila kondisi perusahaan dikategorikan menjanjikan atau menguntungkan dimasa yang akan datang maka akan menarik minat investor untuk menanamkan modalnya membeli saham pada perusahaan tersebut (Dewi dan Ida, 2017).

Berdasarkan pemaparan diatas dapat disimpulkan bahwa profitabilitas merupakan rasio untuk menilai seberapa besar kemampuan perusahaan dalam memperoleh keuntungan selama periode tertentu. Semakin besar nilai profitabilitas menunjukkan semakin baik manajemen dalam mengelola perusahaan dan semakin tinggi perolehan keuntungan perusahaan. Profitabilitas merupakan faktor penentu beban pajak, karena perusahaan dengan laba yang besar pula. Sebaliknya, perusahaan dengan tingkat laba yang rendah maka akan membayar pajak perusahaan mengalami kerugian. Dengan sistem kompensasi pajak, kerugian dapat mengurangi besarnya pajak yang harus dibayar pada tahun berikutnya.

Terdapat beberapa penelitian mengenai ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap manajemen pajak, Tetapi masih menunjukkan hasil yang bervariasi, diantaranya yaitu penelitian yang dilakukan Afifah dan Hasymi (2020) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan yang diukur dengan menggunakan log natural *of Total Assets* berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen pajak

sedangkan Profitabilitas yang diukur dengan menggunakan *Return On Assets* (ROA) berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen pajak.

Penelitian yang dilakukan Imelia, Zirman, & Rusli (2015) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap tarif pajak efektif sedangkan Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap tarif pajak efektif. Penelitian yang dilakukan Kusumaningrum, Yesi, dan Zulaikha Zulaikha (2019) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap tarif pajak efektif perusahaan. Sedangkan profitabilitas perusahaan berpengaruh positif tidak signifikan terhadap tarif pajak efektif.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021**”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah disusun, maka rumusan masalah penelitian ini adalah :

1. Apakah ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2021?

2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2021?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah disusun, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2021
2. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2021
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2021

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memiliki kegunaan dalam dua aspek, yaitu :

1. Manfaat Teoritis

a. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi sarana yang bermanfaat dalam mengimplementasikan pengetahuan penulis mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman tahun 2019-2021.

b. Bagi Penelitian Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis.

a. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan pertimbangan dalam melakukan manajemen pajak.

b. Bagi Investor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan bagi investor menginvestasikan sebagai dananya di suatu perusahaan

DAFTAR PUSTAKA

- Adriani, O., Barbarino, G. C., Bazilevskaya, G. A., Bellotti, R., Boezio, M., Bogomolov, E. A., ... & Vos, E. E. (2013). Time dependence of the proton flux measured by PAMELA during the 2006 July–2009 December solar minimum. *The Astrophysical Journal*, 765(2), 91.
- Afifah, Mutia. Dianti., & Muhammad Hasymi. (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.
- Bawazier, Fuad. (2018). Reformasi Pajak di Indonesia Tax Reform In Indonesia. *Jurnal Legislasi Indonesia*, 8(1), 1-28.
- Bernard, L., K., & Curry, J. F. (2011). *Self-compassion: Conceptualizations, correlates, & interventions. Review of General Psychology*, 15, No.4, 289-303
- Dewi, A. A. Ayu Kemara dan Ida Bagus Badjra, 2017, Pengaruh Profitabilitas, Aktiva Tidak Berwujud, Ukuran Perusahaan dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan, E-Jurnal Manajemen Unud ISSN: 2302-8912 Vol.6, 2161- 2190
- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang
- Hartati Sri, Ismail Nurdin. 2019. Metodologi Penelitian Sosial. Surabaya: Media Sahabat Cendekia
- Imelia, Septi., Zirman, & Rusli, (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)
- Kasmir. 2016. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Kusumaningrum, Yesi, and Zulaikha Zulaikha (2019). "Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern." *Diponegoro Journal of Accounting* 8.4
- Mardiasmo. (2018). Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018. Yogyakarta Penerbit Andi.

- Novianti Windi dan Reza Pazzila Hakim. 2018. Harga Saham yang Dipengaruhi oleh Profitabilitas dan Struktur Aktiva dalam Sektor Telekomunikasi. *Jurnal Ilmu Keuangan dan Perbankan*. Vol.7, No.2.
- Suandy Erly , 2016 Edisi 6. Perencanaan Pajak.Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Gunadi, 2005. Akuntansi Pajak, Penerbit PT. Gramedia Widiasarana, Jakarta.
- Hamidi (2010). Metode penelitian kualitatif: pendekatan praktis penulisan proposal dan laporan penelitian, Malang: UMM Press.
- Haula Rosdiana, & Edi Slamet Irianto, 2013. Panduan Lengkap Tata Cara Perpajakan di Indonesia
- Sugiyono. 2013. Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung:PT Alfabet.
- Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif. Bandung: Alfabeta.
- Sutrisno,Adi Sutrisno (2012). "Analisis Ketimpangan Pendapatan Dan Pengembangan Sektor Unggulan Di Kabupaten Dalam Kawasan Barlingmascakeb Tahun 2007-2010." *Economics Development Analysis Journal* 1.1 .
- Supriyono, R. A. (2018). Akuntansi keperilakuan. Universitas Gadjah Mada PRESS.
- Undang-undang (UU) tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- Widiastari Putu Ayu, Gerianta Wirawan Yasa. 2018. Pengaruh Profitabilitas, *Free Cash Flow*, dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan. ISSN: 2302-8556 E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.23.2. Mei (2018): 957-981

