

**Pengaruh *Size, Leverage* dan Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak pada
Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2022**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh :

PUTRI NOVIANTI

NPM. 19.01.12.0047

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI


2024


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Putri Novianti
Nomor Pokok/NIRM : 1901120047
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2022

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 08/10/24 Pembimbing Pertama : 
Sugiharto, SE., M.Si., Ak.CA
NIDN: 0205056701

Tanggal 08/10/24 Pembimbing Kedua : 
Padriansyah, SE., M.Si., CIAP
NIDN: 0218079001



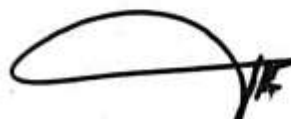
Mengetahui

Dekan 08 Okt '24
Tanggal.....



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

Ketua Program Studi Akuntansi
Tanggal 08 Okt '24.....



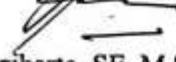
Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN: 0205056701


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

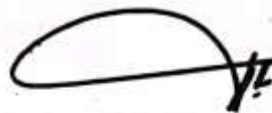
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Putri Novianti
Nomor Pokok/NIRM : 1901120047
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2022

Penguji Skripsi :

Tanggal 01/10/24 Ketua Penguji : 
Sugiharto, SE, M.Si., Ak.CA
NIDN: 0205056701

Tanggal 08/10/24 Penguji I : 
Padriansyah, SE, M.Si., CIAP
NIDN: 0218079001

Tanggal 08 Okt '24 Penguji II : 
Meti Zuliyana, SE, M.Si., AK.CA, CSRS
NIDN: 0205056701

090 / PS / DFEB / 24

Mengesahkan

Dekan
Tanggal 08 Okt '24



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

Ketua Program Studi Akuntansi
Tanggal 08 Okt '24



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“ Hidup bukan saling mendahului, bermimpilah sendiri-sendiri”

(Hindia)

“Melamban bukanlah hal yang tabu, kadang itu yang kau butuh

Bersandar hibahkan bebanmu. Tak perlu kau berhenti kurasi, ini hanya sementara

Bukan ujung dari rencana”

(Perunggu)

Ku persembahkan skripsi ini kepada

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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Putri Novianti

NPM : 1901120047

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap
Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur sub sektor
Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2021-2022.

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan jiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan konsekuensinya.

Palembang, Sept 2024
Penulis.



Putri Novianti

KATAPENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir skripsi dengan judul “Pengaruh *Size*, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2022”. Laporan akhir skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mengerjakan penyusunan skripsi pada program Strata 1 di jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang. Penulis menyadari dalam penyusunan laporan akhir skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak, karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, MS selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M. Si. Ak. CA. CSRS selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
4. Bapak Sugiharto, SE, M. Si. Ak. CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta pengarahan.
5. Bapak Padriansyah, SE, M. Si., CIAP selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta pengarahan.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan bekal ilmu selama di masa studi.

7. Yang tercinta untuk kedua orang tua peneliti Ibu Rusmarina dan Ayah Azhari dua orang yang tidak henti hentinya memberikan kasih sayang dan selalu memberikan motivasi serta doa hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
8. Kak Yoga dan Shalsa selaku Kakak dan adik penulis yang telah memberikan semangat serta dukungan kepada penulis.
9. Agus Friyady terima kasih telah berkontribusi banyak dalam penyusunan skripsi ini, baik tenaga maupun waktu kepada penulis. Telah mendukung, menghibur, mendengarkan keluh kesah dan memberikan semangat untuk pantang menyerah
10. Widya Ika Rahmawati, Kesin, Kak Dody, Delfa yang memberikan bantuan berupa masukan, kritik, saran, waktu luang, selalu menjadi pendengar dan pemberi solusi yang baik di setiap masalah saya.
11. Kepada member Hindia, Lomba Sihir, dan .Feast secara tidak langsung telah menjadi penyemangat penulis melalui karya musiknya.

Atas segala bantuan yang telah diberikan penulis mengucapkan terima kasih, semoga amal kebaikan yang bersangkutan dapat bernilai disisi Tuhan Yang Maha Esa. Untuk penulis semoga ilmu pengetahuan dan pengalaman dapat menjadi bekal kesuksesan dikemudian hari.

Palembang, Sept 2024

Penulis

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Putri Novianti

NPM : 1901120047

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap
Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur sub sektor
Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2021-2022.

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan jiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan konsekuensinya.

Palembang, Sept 2024
Penulis.

Putri Novianti

DAFTAR ISI

	HALAM
AN PERSETUJUAN SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAK	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Kajian Teoritis	8
2.1.1 Definisi Pajak	8
2.1.2 Manajemen Pajak	8
2.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak	11
2.2.1 <i>Size</i>	11
2.2.2 <i>Leverage</i>	11
2.2.3 Profitabilitas	14
2.3 Penelitian Terdahulu	15
2.4 Kerangka Pemikiran	19
2.5 Hipotesis	20
BAB III METODEOLOGI PENELITIAN	21
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	21
3.1.1 Tempat Penelitian	21
3.1.2 Waktu Penelitian	21
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	21
3.2.1 Sumber Data	21

3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	22
3.3	Populasi, Sampel dan Sampling	23
3.3.1	Populasi	23
3.3.2	Sampel	24
3.3.3	Sampling	27
3.4	Rancangan Penelitian	28
3.5	Variabel dan Definisi Operasional	29
3.6	Instrumen Penelitian	31
3.7	Teknik Analisis Data	31
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif	31
3.7.2	Uji Normalitas Data	31
3.7.3	Uji Asumsi Klasik	32
3.7.4	Uji Regresi Linear Berganda	33
3.7.5	Uji Hipotesis	33
3.7.6	Koefisien Determinasi	34
BAB IV	35
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
4.1	Hasil Penelitian	35
4.1.1	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	35
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	38
4.1.3	Profil Singkat Perusahaan	38
4.1.4	Deskripsi Data Variabel Penelitian	39
4.1.4	Uji Statistik Deskriptif	40
4.1.5	Uji Normalitas Data	42
4.1.6	Uji Asumsi Klasik	43
4.1.7	Uji Regresi Linier Berganda	46
4.1.8	Uji Hipotesis	47
4.1.9	Uji Koefisien Determinasi	49
4.2	Pembahasan	50
4.2.1	Pengaruh <i>Size</i> terhadap Manajemen Pajak	50
4.2.2	Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Pajak	52
4.4.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak	54
4.4.4	Pengaruh <i>size</i> , leverage dan profitabilitas terhadap manajemen pajak	55
BAB V	57
KESIMPULAN DAN SARAN	57

5.1	Kesimpulan.....	57
5.2	Saran.....	58
	DAFTAR PUSTAKA	59
	LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Periode 2021-2022.....	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3. 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI.....	23
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan yang menjadi Sampel Penelitian	25
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Penelitian	26
Tabel 3. 4 Pengambilan Sampel Penelitian	28
Tabel 3. 5 Variabel dan Definisi Operasional	29
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Penelitian	38
Tabel 4. 2 Hasil Size, Leverage, Profitabilitas dan Manajemen Pajak.....	39
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas.....	42
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolonieritas Dengan Metode VIF.....	43
Tabel 4. 6 Hasil Uji Glejser.....	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	45
Tabel 4. 8 Hasil uji Regresi Linier Berganda dan Uji t.....	46
Tabel 4. 9 Uji F (Uji Simultan)	49
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 : Kerangka Berpikir	19
---------------------------------------	----

ABSTRAK

Permasalahan pajak bagi negara berkembang seperti Indonesia yaitu sebagian perusahaan sering kali berusaha menekan beban pajak seminimal mungkin. dalam hal ini manajemen pajak berperan penting untuk mengolah pajak dengan baik. Manajemen pajak adalah usaha yang dilakukan manajer pajak agar hal-hal yang berhubungan dengan pajak di suatu perusahaan dapat diolah secara efektif. Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi manajemen pajak yaitu *size*, *leverage* dan profitabilitas. Tujuan penelitian ini yaitu untuk mengetahui dan menganalisa faktor pajak terhadap manajemen pajak secara simultan dan parsial pada perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2022. Penelitian ini menggunakan desain penelitian deskriptif kuantitatif. Instrumen yang digunakan yaitu penggunaan *website* dalam memperoleh laporan keuangan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh laporan keuangan perusahaan manufaktur sub sektor makanan minuman dengan total 47 perusahaan. Sampel yang diambil yaitu sebanyak 18 perusahaan. Didapatkan hasil yaitu nilai signifikan *size* 0.039, berarti *size* perusahaan berpengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI. Sedangkan nilai signifikan *leverage* 0.345, artinya *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI. Nilai signifikan profitabilitas yaitu 0.308 yang berarti profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI.

Kata Kunci : Manajemen Pajak, *Size*, *Leverage*, Profitabilitas

RIWAYATHIDUP

Putri Novianti, dilahirkan di Palembang pada tanggal 4 November 2001. Penulis merupakan anak ke dua dari Ibu Rusmarina dan Bapak Azhari. Penulis menyelesaikan pendidikan Sekolah Dasar pada tahun 2013 di MI Munawariyah Palembang, dan menyelesaikan Sekolah Menengah Pertama pada tahun 2016 di SMP Muhammadiyah 6 Palembang, selanjutnya meneruskan pendidikan di Sekolah Menengah Atas di SMA Sriguna Palembang dan selesai pada tahun 2019. Pada tahun 2019 penulis melanjutkan pendidikannya di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.

Palembang, Sept 2024

Putri Novianti

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Bagi negara berkembang seperti Indonesia, pajak merupakan sumber utama pendapatan yang mempengaruhi besarnya APBN. Salah satu sumber pajak dapat diperoleh dari wajib pajak badan. Masalah yang sering timbul adalah sebagian perusahaan sering kali berusaha menekan beban pajaknya seminimal mungkin. Beberapa Perusahaan memilih untuk melakukannya dengan cara ilegal. Misalnya dengan melakukan *tax avoidance* ataupun *tax evasion*. Kegiatan ini kerap kali merugikan bagi penerimaan pajak di Indonesia. Cara lain dapat dilakukan dengan manajemen pajak.

Manajemen pajak adalah usaha secara menyeluruh yang dilakukan manajer pajak agar hal-hal yang berhubungan dengan pajak di suatu perusahaan dapat diolah secara efektif, efisien, dan ekonomis sehingga dapat memberikan kontribusi lebih bagi perusahaan tersebut (Pohan dalam Aryanti & Gazali, 2019). Tujuan akhir dari manajemen pajak yaitu optimalisasi atau meminimalkan beban pajak yang dapat dicapai tidak hanya dengan melakukan suatu perencanaan yang matang, melainkan juga harus melewati tahapan pengorganisasian (*organizing*), pelaksanaan (*actuating*), dan pengawasan (*controlling*) yang terkendali (Suandy dalam Sinaga et al., 2023)

Manajemen pajak konteksnya dalam perpajakan di Indonesia adalah hal yang lazim atau legal dilakukan dalam perusahaan karena kegiatan ini sesuai dengan peraturan dan ketentuan yang berlaku di Indonesia. Hal mendasar dilakukannya manajemen pajak dalam suatu perusahaan selain meminimalkan

beban pajaknya adalah ketidakinginan perusahaan keliru dalam membayar pajak. Ketika pajak diasumsikan sebagai biaya maka akan mempengaruhi laba perusahaan, sedangkan jika diasumsikan sebagai distribusi laba maka akan mempengaruhi tingkat pengembalian investasi (Suandy dalam Wijaya & Febrianti, 2017)

Menurut Darmadi dalam (Hati et al., 2019) ada beberapa cara supaya suatu perusahaan dapat memaksimalkan manajemen pajaknya, yaitu dengan cara memaksimalkan *tax incentive*. Memanfaatkan *size* perusahaan dapat menjadi salah satu cara untuk mendapatkan insentif pajak.

Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi manajemen pajak yaitu *size* Perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas. Menurut Hartono dalam Nuridah et al., (2023) *Size* adalah besar kecilnya suatu perusahaan yang dapat diukur dengan total asset atau besar asset perusahaan tersebut dengan menggunakan hitung logaritma dari total aktiva. *Size* diproksikan dengan logaritma natural dari Total Asset (TA). Pocarno dalam Noor et al., (2010) menjelaskan bahwa perusahaan berskala besar mempunyai lebih banyak sumber daya yang dapat digunakan untuk perencanaan pajak dan lobi politik. Tetapi ada juga penelitian yang menyebutkan bahwa perusahaan berskala kecil ini dikarenakan adanya *political cost* yang menyebabkan jumlah beban pajak yang dibayarkan oleh perusahaan besar menjadi lebih tinggi dari yang seharusnya.

Kemudian perusahaan dapat meminimalkan tarif pajak efektifnya dengan memanfaatkan *leverage*. Sudana dalam Hati et al. (2019) mengatakan bahwa *leverage* timbul karena perusahaan dalam operasinya menggunakan aktiva dan sumber dana yang menimbulkan beban tetap bagi perusahaan. *Leverage* dapat

menyebabkan penurunan pajak dikarenakan adanya biaya bunga yang timbul dari utang yang dimiliki oleh perusahaan dapat digunakan sebagai pengurangan penghasilan. Selain dengan memanfaatkan ukuran perusahaan dan *leverage* perusahaan juga dapat menekan tingkat profitabilitas. Menurut Kasmir dalam M. Putri et al. (2023) Profitabilitas adalah rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini juga memberikan ukuran tingkat efektifitas manajemen suatu perusahaan. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Semakin baik profitabilitas maka semakin baik pula tingkat kemampuan perusahaan memperoleh keuntungan. Ketika perusahaan telah mengalami laba, maka dapat dikatakan bahwa manajemen telah bekerja dengan baik dalam memaksimalkan sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan sehingga pendapatan yang diterima oleh perusahaan lebih besar daripada biaya yang diperlukan untuk mendapatkan pendapatan. Pengukuran efektifitas pengelolaan sumber daya perusahaan dengan pendapatan yang diterima atau yang sering disebut profitabilitas perusahaan dapat dilakukan dengan menghitung pendapatan yang dihasilkan dengan total asset yang ada dalam perusahaan.

Beberapa peneliti lain yang telah melakukan penelitian mengenai faktor faktor yang mempengaruhi manajemen pajak. Dalam penelitian Darmadi, I. N. H. (2013) hasil penelitian menunjukkan bahwa *size*, *leverage* berpengaruh negative terhadap manajemen pajak. Sedangkan profitabilitas berpengaruh positif. Dalam penelitian Aryanti, E. S., & Gazali, M. (2019) hasil penelitian *leverage* berpengaruh terhadap manajemen pajak. Sedangkan penelitian dari Muslimah, N. I. (2023) menunjukkan hasil *size*, *leverage* tidak memiliki hasil

signifikan sedangkan profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen pajak.

Penelitian yang dilakukan oleh peneliti mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak telah banyak dilakukan. Namun karena ada ketidakkonsistenan isu *research gap* atau hasil penelitian ini dilakukan kembali. Hasil dari ketidakkonsistenan dari penelitian terdahulu diakibatkan karena ada perbedaan faktor yang terbukti berpengaruh pada satu penelitian, tetapi belum tentu berpengaruh pada satu penelitian lain. Pada penelitian ini menggunakan dua tahun pengamatan yaitu tahun 2021-2022. Pada penelitian ini menggunakan objek penelitian pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2022.

Alasan peneliti memilih perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai objek penelitian dikarenakan perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang berskala besar jika dibandingkan dengan perusahaan lain sehingga dapat melakukan perbandingan antara perusahaan satu dengan perusahaan lain. Sub Sektor makanan dan minuman merupakan salah satu komponen penting dalam industri manufaktur di Indonesia, yang secara konsisten memberikan kontribusi signifikan terhadap pertumbuhan ekonomi nasional.

Persentase tarif pajak efektif pada perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa efek Indonesia tahun 2021-2022 dapat dilihat sebagai berikut:

Tabel 1. 1
Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Periode 2021-2022

Emite	Nama Emite	Manajemen Pajak	
		<i>Effective Tax Rate</i>	
		2021	2022
CAMP	Campina Ice Cream Industri Tbk	0,206	0,357
CLEO	Sariguna Primatirta Tbk	0,001	0,308
DLTA	Delta Djakarta Tbk	0,219	0,310
GOOD	Garudafood Putra Putri Tbk	0,221	0,587
HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk	0,303	0,081
ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	0,204	0,381
INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk	0,225	0,398
MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk	0,241	0,771
MYOR	Mayora Indonesia Tbk	0,218	0,539
ROTI	Nippon Indonesia Corpindo Tbk	0,251	0,608
SKLT	Sekar Laut Tbk	0,169	0,246
ULTJ	Ultrajaya Milk Industry Trading Tbk	0,172	0,101

Sumber: www.idx.co.id

Berdasarkan tabel 1.1 diatas diketahui bahwa manajemen pajak perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman periode 2021-2022 dengan proxy *Effective Tax Rate* (ETR) adalah penerapan keefektifan suatu perusahaan dalam mengelola beban pajak dengan membandingkan beban pajak dengan pendapatan bersih. Semakin rendah persentase ETR semakin baik kinerja suatu perusahaan dalam mengelola keefektifan pajak penghasilan yang akan dibayar kepada negara.

Namun merujuk pada nilai *Effective Tax Rate* (ETR) pada PT. Sekar Laut Tbk tahun 2021 sebesar 0,169 dan tahun 2022 0,246. Hal ini mengartikan bahwa kinerja Perusahaan tersebut dalam mengelola keefektifan pajak penghasilan yang akan dibayar kepada negara belum efektif.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2022”**

1.2 Perumusan Masalah

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

1. Apakah *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2022?
2. Apakah *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap Manajemen Pajak pada perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2022?

1.3 Tujuan Penelitian

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

1. Untuk mengetahui dan menganalisa *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2022.
2. Untuk mengetahui dan menganalisa *Size*, *Leverage* dan Profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan

Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2022.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dan memberi manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Praktis

a. Bagi Pemerintah

Penelitian ini dapat dijadikan sebagai referensi oleh pihak regulator perpajakan dalam rangka mengevaluasi kebijakan perpajakan perusahaan terkait praktik penghindaran pajak.

b. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat memberikan informasi bagi manajemen perusahaan terkait faktor-faktor yang perlu dipertimbangkan terkait manajemen perpajakan perusahaan.

c. Bagi Peneliti

Penelitian ini menjadi sarana untuk mengimplementasikan ilmu pengetahuan perpajakan yang diperoleh peneliti, dan menambah wawasan mengenai praktik manajemen pajak perusahaan di Indonesia.

2. Manfaat Akademik

a. Bagi Peneliti Selanjutnya

Sebagai referensi dan perbandingan bagi peneliti selanjutnya yang melakukan penelitian topik sejenis pada industri lainnya.

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. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i1.398>
- Almunawwaroh, M., & Marlina, R. (2018). Pengaruh CAR, NPF dan FDR terhadap profitabilitas bank syariah di Indonesia. *Amwaluna: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan Syariah*, 2(1), 1-17.
- Alvares, B., & Yohanes, Y. 2021. *Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur*. *E-jurnal Akuntansi*.
- 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*.
- Ayuwardani, R. P., & Isroah, I. (2018). Pengaruh informasi keuangan dan non keuangan terhadap underpricing harga saham pada perusahaan yang melakukan initial public offering (Studi empiris perusahaan go public yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015). *Nominal Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 7(1), 143-158.
- Bela, Z. S., & Kurnia, K. (2023). Pengaruh Firm Size, Leverage, dan Profitability terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 11(1), 245-254.
- Bursa Efek Indonesia. 2024. *Laporan Keuangan dan Tahunan*. Dalam www.idx.co.id Diakses pada Juli 2024.
- Darmadi, I. N. H., & Zulaikha, Z. (2013). *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2012)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis)
- Djollong, A. F. (2014). Tehnik pelaksanaan penelitian kuantitatif. *Istiqra: Jurnal Pendidikan Dan Pemikiran Islam*, 2(1).
- Fakultas Ekonomi Universitas Tridnanti. 2024. *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridnanti.

- Farizki, M. R., & Wahyuati, A. (2017). Pengaruh motivasi kerja dan lingkungan kerja terhadap kinerja karyawan medis. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen (JIRM)*, 6(5).
- Fitriana, E., & Isthika, W. (2021). Pengaruh Size, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Ratio terhadap Manajemen Pajak. *JUARA: Jurnal Riset AKuntansi*, 11(1), 18–33.
- Fransisca, A., & Wijoyo, H. (2020). Implementasi Metta Sutta terhadap Metode Pembelajaran di Kelas Virya Sekolah Minggu Sariputta Buddies. *Jurnal Ilmu Agama dan Pendidikan Agama Buddha*, 2(1), 1-12.
- Ghozali, F. (2013). Pengaruh Return On Asset (ROA), Earning Per Share (EPS), dan Debt To Equity Ratio (DER) terhadap harga saham (studi pada perusahaan properti yang listing di bursa efek Indonesia tahun 2007-2011). *Skripsi Sarjana. Malang. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya*.
- Gunarto, R. I. (2019). Pengaruh Book Tax Differences dan Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(3), 328-344.
- Gunawan, A. A., & Sunardi, H. P. (2016). Pengaruh kompensasi dan disiplin kerja terhadap kinerja karyawan pada pt gesit nusa tangguh. *Ilmiah Manajemen Bisnis*.
- Hakim, L., & Saragih, R. (2019). Pengaruh citra merek, persepsi harga dan kualitas produk terhadap keputusan pembelian konsumen npk mutiara di ud. barelang tani jaya batam. *Ecobisma (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Manajemen)*, 6(2), 37-53.
- Hanum, H. R., & Zulaikha, Z. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance terhadap effective Tax Rate (Studi empiris pada BUMN yang terdaftar di BEI 2009-2011). *Diponegoro Journal of Accounting*, 201-210.
- Hanum, Z., & Manullang, J. H. (2022). Pengaruh Return On Asset Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Owner*, 6(4), 4050–4061. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1008>
- Hati, R. P., Mulyati, S., & Kholila, P. (2019). 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). *EQUILIBRIA: Jurnal Fakultas Ekonomi*, 6(2).
- Imelia, S., Zirman, Z., & 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).

- Kurniawan, I. S. (2019). Analisis faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif. *Akuntabel*, 16(2), 213-221.
- Madyoningrum, A. W. (2019). Pengaruh firm size, leverage dan profitabilitas terhadap kebijakan deviden. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 6(1).
- Meidiyustiani, R. (2016). Pengaruh Modal Kerja, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Likuiditas terhadap Profitabilitas pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2010–2014. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), 41-59.
- Melyza, A., & Aguss, R. M. (2021). Persepsi Siswa Terhadap Proses Penerapan Pembelajaran Pendidikan Jasmani Olahraga Dan Kesehatan Pada Pandemi Covid-19. *Journal Of Physical Education*, 2(1), 8-16.
- Muslimah, N. I. (2023). *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)* (Doctoral dissertation, 021008 Universitas Tridianti).
- Nilamsari, N. (2014). Memahami studi dokumen dalam penelitian kualitatif. *WACANA: Jurnal Ilmiah Ilmu Komunikasi*, 13(2), 177-181.
- Noor, J. (2011). Metodologi penelitian. *Jakarta: Kencana Prenada Media Group*.
- Nugroho, N., CHUA, E., & HAN, W. P. (2019). Analisis Motivasi Kerja Karyawan Bagian Pemasaran PT. Global Mitra Prima. *Jurnal Ilmiah Kohesi*, 3(3).
- Nuridah, S., Supraptiningsih, J. D., Sopian, S., & Indah, M. (2023). Pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap struktur modal pada perusahaan ritel. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(1), 155-169.
- Pradita, K. D., Hartono, A., & Mustoffa, A. F. (2019). Pengaruh tekanan eksternal, ketidakpastian lingkungan, dan komitmen manajemen terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan. *ISOQUANT: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 3(2), 87-100.
- Purwanti, N. D. (2014). Pengaruh jumlah kunjungan wisatawan terhadap pendapatan asli daerah kabupaten mojokerto tahun 2006-2013. *Jurnal Pendidikan Ekonomi (JUPE)*, 2(3).
- Rioni, Y. S. (2020). Analisis peningkatan kepatuhan wajib pajak dalam pembuatan npwp ukm di kebun lada kecamatan hinai kabupaten langkat. *Jurnal perpajakan*, 1(2), 28-37.

- Santosa, S., & Luthfiyyah, P. P. (2020). Pengaruh Komunikasi Pemasaran terhadap Loyalitas Pelanggan di Gamefield Hongkong Limited. *Pro Mark*, 10(1).
- Saragih, F. (2013). Analisis rasio profitabilitas dalam menilai kinerja keuangan perusahaan pada pt. pelabuhan indonesia I (persero) Medan. *Jurnal Ilmu Ekonomi dan Studi Pembangunan*, 12, 1-14.
- Sari, I. A., Marbun, & Sudjiman, P. E. (2021). Pengaruh Fasilitas Pajak dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak yang Terdaftar di BEI 2017-2020. *Jurnal Audit Dan Perpajakan (JAP)*, 1(1), 41–59. <https://doi.org/10.47709/jap.v1i1.1203>
- Satriyo, F. N., Khasanah, U., & Ningrum, E. P. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(10), 1275--1289.
- Sinaga, R. R., & Made, I. (2023). *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.
- Suriani, N., & Jailani, M. S. (2023). Konsep populasi dan sampling serta pemilihan partisipan ditinjau dari penelitian ilmiah pendidikan. *IHSAN: Jurnal Pendidikan Islam*, 1(2), 24-36.
- Syafitri, Y., & Fitriyen, N. A. (2022). PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, SIZE, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERATING:(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 Non Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Pareso Jurnal*, 4(4), 975-990.
- Wijaya, S. E., & Febrianti, M. (2017). *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity dan Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi,