

**PENGARUH LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR FOOD & STAPLES RETAILING YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

LISE KAMILA

NPM 210.112.0017

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


UNIVERSITAS TRIDINANTI

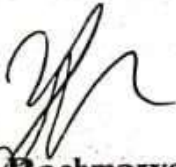
2025

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Lise Kamila
Nomor Pokok/Npm : 2101120017
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Perpajakan
Judul skripsi : Pengaruh *Leverage* Dan *Profitabilitas* Terhadap
Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub
Sektor Food & Staples Retailing Yang Terdaftardi
Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023


Pembimbing Skripsi :

Tanggal 19 Januari 2025 Pembimbing I : 
Rusmida Jun Hutabarat, SE., M.Si
NIDN. 0230066801

Tanggal 19 Januari 2025 Pembimbing II : 
Yuni Rachmawati, SE., M.Si, AK. CA
NIDN. 0219068804

Mengetahui

Dekan
Tanggal: 29 Februari 2025


Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi
Tanggal: 29 Februari 2025


Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE, M.Si, Ak. CA
NIDN. 0026028301


172 / PS / DFEB / 25

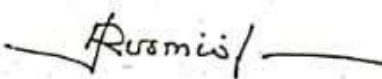
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : LISE KAMILA
Nomor Pokok/NIM : 2101120017
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* dan *Profitabilitas* Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food & Staple Retailing Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023.

Penguji Skripsi

Tanggal.....^{20 Jan 2025} Ketua Penguji : 
Kusniani Armin, S.E.,M.Si
NIDN. 0222086301


Tanggal.....^{19 Januari 2025} Penguji I : 
Rusmida Jun Hutabarat, S.E.M.Si
NIDN.0230066801

Tanggal^{19 Januari 2025} Penguji II : 
Yuni Rachmawati, S.E.,M.Si.Ak.CA
NIDN.0219068804

Mengesahkan,


Dekan

Tanggal: 29 februari 2025


Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Tanggal: 29 februari 2025


Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE,MSi,AkCA
NIDN. 0026028301

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lise Kamila

NPM : 2101120017

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food & Staples Retailing yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023.

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, Feb 2025

Penulis,



Lise Kamila

MOTO DAN PERSEMBAHASAN

MOTO

“Orang lain ga akan bisa paham struggle dan masa sulit kita, yang mereka
Ingin tau hanya bagian succes stories. Berjuanglah untuk diri sendiri
walaupun ga ada yang tepuk tangan kelak diri kita dimasa depan akan sangat
bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini, tetap berjuang ya!”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

1. Superhero dan panutanku Ayahku tercinta Hendri Yopis dan Pintu surgaku ibuku tercinta Rama Murtina yang senantiasa memberikan dukungan baik moral maupun material, serta selalu memberikan do'a setiap hari sehingga saya bisa sampai pada titik dimana dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi, kasih sayang yang tidak dapat terbalasakan semoga Allah SWT selalu memberikan kesehatan kepada beliau
2. Terakhir terimakasih untuk diri sendiri, karena telah mampu dan berhasil berjuang sampai sejauh ini tidak menyerah dan terus semangat sampai akhirnya bisa menyelesaikan skripsi ini.

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lise Kamila

NPM : 2101120017

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Judul :Pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas terhadap
Manajemen Pajak pada Perusahaan
Manufaktur Sub Sektor Food & Staples
Retailing yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2021-2023.

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, Feb 2025
Penulis,

Lise Kamila

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food & Staples Retailing yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023”**. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menempuh ujian akhir dalam menyelesaikan Pendidikan Strata 1 (S1) di jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti 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 Tridinanti Palembang.
- 2 Ibu Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
- 3 Ibu Meti Zuliyana, SE, M. Si. Ak. CA. CSRS selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
- 4 Ibu Rusmida Jun Hutabarat, SE.,M,Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta pengarahan.

- 5 Ibu Yuni Rachmawati, SE.,M.Si,AK.CA 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 Ibu Rama Murtina dan Ayah Hendri Yopis, dua orang yang tidak henti hentinya memberikan kasih sayang dan selalu memberikan motivasi serta doa hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
- 8 Yang tercinta adik-adik peneliti yaitu Nurul Hamda dan Dzaka Hertin yang telah memberikan doa dan semangat saat penulis melakukan penelitian.
- 9 Terimakasih kepada teman tercinta Frishella Amanda, Sherly Lela Putri yang selalu menemani dan memberi saran selama penulis melakukan penelitian.

Peneliti menyadari bahwa, masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, sehingga peneliti masih membutuhkan saran serta kritik membangun agar lebih baik lagi kedepannya. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat bagi banyak orang.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Lise Kamila, dilahirkan di Dangku pada tanggal 24-januari-2004, anak pertama dari Ibu Rama Murtina dan Ayah Hendri Yopis. Anak Pertama dari 3 bersaudara.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2015 di SD Negeri 8 Rambang Dangku, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada 2018 di SMP Negeri 4 Rambang Dangku, Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2021 di SMA Taruna Tunas Bangsa Baturaja. Pada tahun 2021 memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi di Universitas Tridinanti Palembang.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Kajian Teoritis	10
2.1.1 Teori Agency	10
2.1.2 Manajemen Pajak	11
2.1.3 Indikator Manajemen Pajak.....	14
2.1.4 Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak.....	15
2.1.2 Leverage	15
2.1.2.1 Tujuan Dan Manfaat Leverage	15
2.1.2.2 Jenis-jenis Leverage	17
2.1.2.3 Idikator Rasio Leverage.....	18
2.1.3 Profitabilitas.....	19
2.1.3.1 Tujuan Dan Manfaat Profitabilitas	20

2.1.3.2 Indikator Profitabilitas	21
2.2 Penelitian Yang Relevan	22
2.3 Kerangka Berpikir	26
2.4 Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Pajak	27
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	29
3.1.1 Tempat Penelitian	29
3.1.2 Waktu Penelitian	29
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data	30
3.3 Populasi dan Sampel	31
3.3.1 Populasi	31
3.3.2 Sampel	32
3.3.3 Sampling	32
3.4 Rancangan Penelitian	33
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	33
3.5.1 Variabel Penelitian	33
3.5.2 Definisi Operasional.....	34
3.6 Teknik Analisa Data	35
3.6.1 Uji Normalitas.....	36
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	36
3.6.2.1 Uji Autokorelasi	37
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas	37
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas	38
3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda	38
3.6.4 Analisis Koefisien Determinasi	39
3.6.5 Uji Hipotesis	39

3.6.5.1 Uji Simultan	39
3.6.5.2 Uji Hipotesis	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Hasil Penelitian	41
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	41
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	42
4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia	42
4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia.....	42
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan Yang Menjadi Sampel	42
4.1.3.1 Diamond Food Indonesia Tbk	43
4.1.3.2 Sumber Alfaria Trijaya Tbk.....	44
4.1.3.3 Prima Cakrawala Abadi Tbk.....	44
4.1.3.4 Supra Boga Lestari Tbk	45
4.1.3.5 Millennium Pharmacon Internasional Tbk	46
4.1.3.6 Multipolar Tbk	46
4.1.3.7 Segar Kumala Indonesia Tbk.....	47
4.1.3.8 Duta Intidaya Tbk.....	48
4.1.3.9 Ensepal Putera Megatrading Tbk	48
4.1.3.10 Midi Utama Indonesia Tbk	49
4.1.4 Tabulasi Data Penelitian.....	50
4.1.5 Deskripsi Data Variabel Penelitian	54
4.1.6 Uji Statistik Deskriptif.....	56
4.1.7 Uji Normalitas Data	58
4.1.8 Uji Asumsi Klasik	60
4.1.8.1 Uji Multikolonieritas	60
4.1.8.2 Uji Heteroskedastisitas	61
4.1.8.3 Uji Autokorelasi	63
4.1.9 Uji Regresi Linier Berganda	64
4.1.10 Uji Hipotesis	66

4.1.10.1 Uji Simultan	66
4.1.10.2 Uji Parsial	67
4.1.11 Uji Koefisien Determinasi	69
4.2 Pembahasan	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Saran.....	76
DASTAR PUSTAKA	78

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.....	6
Tabel 2.1.....	22
Tabel 3.1.....	31
Tabel 3.2.....	34
Tabel 4.1.....	42
Tabel 4.2.....	51
Tabel 4.3.....	52
Tabel 4.4.....	53
Tabel 4.5.....	54
Tabel 4.6.....	56
Tabel 4.7.....	59
Tabel 4.8.....	60
Tabel 4.9.....	61
Tabel 4.10.....	64
Tabel 4.11.....	65
Tabel 4.12.....	67
Tabel 4.13.....	68
Tabel 4.14.....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.....	26
Gambar 4.1.....	62

ABSTRAK

Lise kamila, Pengaruh *Leverage* dan *Profitabilitas* terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food & Staples Retailing yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023. (Dibawah Bimbingan Ibu Rusmida Jun Hutabarat, SE.,M,Si dan Ibu Yuni Rachmawati, SE.,M.Si,AK.CA).

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 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 2021-2023.

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 food & staples retailing dengan total 10 perusahaan dalam 3 periode. Sampel yang diambil yaitu sebanyak 10 perusahaan. Didapatkan hasil yaitu nilai signifikan leverage 0.008, artinya *leverage* berpengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor food & staples retailing yang terdaftar di BEI. Nilai signifikan *profitabilitas* yaitu 0.366 yang berarti profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI.

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

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan sebagai wajib pajak dengan tidak mendapatkan timbal balik secara langsung, bersifat memaksa, dan pemungutannya dilakukan berdasarkan undang-undang yang telah diatur dan wajib dilaksanakan . Pajak penghasilan yang diperoleh dari suatu perusahaan merupakan sumber penerimaan pajak yang penting bagi negara (Ganiswari, (2019).

Pajak yang sifatnya memaksa berdasarkan undangundang, menuntut perusahaan untuk membayar pajak. Karena apabila perusahaan tidak membayar pajak, maka perusahaan akan dikenakan sanksi yang dapat merugikan perusahaan (Ardyansah and Zulaikha (2014). Bagi perusahaan, pajak adalah beban yang akan mengurangi jumlah laba bersih yang akan diterima perusahaan sehingga sedapat mungkin perusahaan membayar beban pajak serendah mungkin (Setiawan and Al-Ahsan (2016).

Menurut Wardani dan Putri (2018) pelaksanaan pemungutan pajak oleh pemerintah, tidaklah selalu mendapat sambutan baik dari wajib pajak (perusahaan). Perusahaan yang berdiri dan mengembangkan usahanya di Indonesia memiliki kewajiban untuk membayar pajak. Perusahaan membayar pajak karena sifatnya memaksa. Bagi perusahaan, perusahaan ingin berusaha untuk membayar pajak sekecil mungkin untuk mendapatkan laba yang sebesar- besarnya sedangkan bagi pemerintah, pemerintah menginginkan pajak setinggi

mungkin untuk membiayai penyelenggaraan pemerintah. Perbedaan kepentingan ini menyebabkan wajib pajak melakukan penekanan pajak serendah mungkin agar bisa mendapatkan keuntungan sesuai yang diharapkan. Dengan adanya penekanan pajak tersebut akan menyebabkan perlakuan penghindaran pajak maupun penggelapan pajak. Penghindaran pajak maupun penggelapan pajak harus diatasi dengan memperbaiki pengelolaan pajaknya dengan melakukan manajemen pajak.

Manajemen pajak dapat dikatakan sebagai strategi yang dilakukan oleh pengelola untuk mengatur dan mengelola urusan pajak dari sudut pandang kemaslahatan Perusahaan. Selain itu, pengelolaan pajak memastikan bahwa wajib pajak memenuhi kewajiban pajaknya secara baik dan mematuhi peraturan perpajakan yang berlaku, sehingga memungkinkan dunia usaha untuk memaksimalkan potensi operasi yang ada dan meningkatkan keuntungan serta perusahaan (Marbun & Sudjiman, 2021).

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).

Menurut Pohan, (2018) manajemen pajak adalah usaha secara menyeluruh yang dilakukan manajer pajak agar hal-hal yang berhubungan dengan pajak di perusahaan dapat di kelola secara baik, efisien, dan ekonomis, sehingga dapat memberikan kontribusi lebih bagi perusahaan. Manajemen pajak dalam perpajakan Indonesia suatu usaha dalam melakukan penghematan pajak secara legal karena kegiatan ini sesuai dengan peraturan dan ketentuan yang berlaku di Indonesia.

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 Imelia (2015) Manajemen pajak dalam penelitian ini diukur menggunakan effective tax rate (ETR). ETR sering dijadikan sebagai acuan manajer untuk mengukur jumlah pajak yang harus dibayar perusahaan dan ETR dapat dihitung dengan perbandingan antara beban pajak dengan laba sebelum pajak, ETR menunjukkan efektifitas manajemen pajak dalam suatu perusahaan. Manajemen pajak harus dilakukan dengan baik dan sesuai dengan undang-undang yang berlaku agar tidak menjurus kepada pelanggaran norma perpajakan atau penghindaran pajak.

Menurut Vidimarsella (2017) leverage merupakan rasio yang menandakan besarnya hutang untuk membiayai aktivitas operasi perusahaan. Hutang dapat menyebabkan penurunan pajak karena adanya beban bunga hutang yang dimiliki oleh perusahaan akan mengurangi beban pajak yang harus dibayar, dengan adanya beban bunga hutang perusahaan akan lebih memilih menggunakan hutang dalam pembiayaan. Maka tingginya tingkat leverage dapat menyebabkan menurunnya beban pajak sehingga meningkatkan manajemen pajak.

Dalam penelitian ini leverage dihitung menggunakan *Debt to Equity Ratio* yang merupakan rasio yang digunakan untuk menilai hutang. Penelitian Nurjanah *et al.*, (2017) menyatakan bahwa leverage berpengaruh terhadap manajemen pajak, sedangkan Wijaya dan Febrianti (2017) menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak.

Menurut Rodriguez dan Arias, (2012) dalam Nugraha, (2015) Profitabilitas merupakan faktor penentu beban pajak, karena perusahaan dengan laba yang lebih besar akan membayar pajak yang lebih besar pula. Sebaliknya, perusahaan dengan tingkat laba yang rendah maka akan membayar pajak yang lebih rendah atau bahkan tidak membayar pajak jika perusahaan mengalami kerugian.

Beberapa peneliti lain yang telah melakukan penelitian mengenai faktor faktor yang mempengaruhi manajemen pajak, penelitian Adnantara dan Dewi, (2016) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak, sedangkan Imelia, (2015) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak. Dalam penelitian Darmadi (2013),

hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh negative terhadap manajemen pajak. Sedangkan profitabilitas berpengaruh positif.

Dalam penelitian Aryanti & Gazali (2019) hasil penelitian *leverage* berpengaruh terhadap manajemen pajak. Sedangkan penelitian dari Muslimah (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 ketidak konsistenan isu research gap atau hasil penelitian ini dilakukan kembali. Hasil dari ketidak konsistenan 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 tiga tahun pengamatan yaitu tahun 2021-2023. Pada penelitian ini menggunakan objek penelitian pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.

Perusahaan manufaktur sub sektor *food & staples retailing* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dijadikan sebagai objek penelitian dikarenakan perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang berskala besar dalam pengambilan data, mudah diakses dan juga ditemukan adanya perusahaan yang tidak efektif dalam membayar pajak penghasilan. Sub Sektor *Food & Staples Retailing* 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 *Food & Staples Retailing* yang terdaftar di Bursa efek Indonesia tahun 2021-2023 dapat dilihat sebagai berikut:

Tabel 1.1

**Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food & Staples
Retailing Periode 2021-2023**

No	Kode	Nama Perusahaan	Manajemen Pajak		
			<i>Effective Tax Rate</i>		
			Tahun 2021	Tahun 2022	Tahun 2023
1	DMND	Diamond Food Indonesia Tbk.	0.218	0.233	0.227
2	AMRT	Sumber Alfaria Trijaya Tbk.	0.019	0.014	0.011
3	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk.	0.059	0.535	0.174
4	RANC	Sumpra Boga Lestari Tbk.	0.015	27.531	0.024
5	SDPC	Milennium pharmacon internasional Tbk.	0.465	0.329	0.310
6	MLPL	Multipolar Tbk	0.728	1.910	0.652
7	BUAH	Segar Kumala Indonesia Tbk.	0.216	0.239	0.524
8	DAYA	Duta Intidaya Tbk	0.091	0.027	0.011

9	EPMT	Ensepal Putera Megatrading Tbk.	2.181	0.231	0.225
10	MIDI	Midi Utama Indonesia Tbk.	0.032	0.023	0.016

Sumber: Data Sekunder Diolah Oleh Penulis, 2024

Berdasarkan tabel 1.1 diatas diketahui bahwa manajemen pajak perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food & Staples Retailing periode 2021-2023 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. Segar Kumala Tbk pada tahun 2021 sebesar 0.216, tahun 2022 sebesar 0.239 dan pada tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar 0.524. Hal ini mengartikan bahwa kinerja perusahaan tersebut dalam mengelola keefektifan pajak penghasilan yang akan dibayar kepada negara belum efektif.

Berdasarkan uraian diatas maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “ **Pengaruh Leverage dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food & Staples Retailing Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia**”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang di atas, perumusan masalah yang diajukan pada penelitian ini adalah :

1. Bagaimana *Leverage* dan Profitabilitas berpengaruh simultan terhadap Manajemen Pajak?
2. Bagaimana *Leverage* berpengaruh secara parsial terhadap Manajemen Pajak?
3. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

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

1. Untuk mengetahui dan menganalisa *Leverage* dan Profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap Manajemen Pajak
2. Untuk mengetahui dan menganalisa *Leverage* berpengaruh secara parsial terhadap Manajemen Pajak
3. Untuk mengetahui Profitabilitas berpengaruh terhadap Manajemen Pajak

1.4 Manfaat Penelitian

Apabila tujuan penelitian tersebut telah tercapai, maka hasil penelitian ini diharapkan memiliki manfaat sebagai berikut :

1. Manfaat Akademis
 - a. Memperkaya ilmu pengetahuan dalam bidang akuntansi terutama yang berkaitan dengan pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas serta hubungannya dengan Manajemen Pajak.
 - b. Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan referensi dalam penelitian-penelitian selanjutnya, khususnya yang berkaitan dengan

penelitian tentang Pengaruh Lverage dan Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food & Staples Retailing Terdaftar Di BEI.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi penulis

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

b. Bagi Perusahaan

Bagi Perusahaan dapat dijadikan pedoman untuk melakukan pemeriksaan pajak sesuai dengan aturan perundang-undangan yang berlaku di indonesia dan tidak menyimpang sebagaimana mestinya.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Kajian Teoritis

2.1.1 Teori Agensi (*Agency Theory*)

Menurut Hendriksen dan Breda (1992) Teori agensi adalah teori yang menjelaskan hubungan antara pihak pemilik perusahaan (*principal*) dan pihak yang mengelola perusahaan atau manajemen perusahaan (*agent*). Teori agensi menggambarkan hubungan dua pihak yang saling terlibat dalam suatu hubungan pekerjaan. Agent melakukan beberapa tugas tertentu untuk principal, karena *principal* mempunyai kewajiban untuk memberikan imbalan kepada si agent dan principal juga menginginkan keuntungan yang semaksimal mungkin dengan dikelolanya perusahaan oleh pihak agent tetapi memiliki segi negatif, karena agent bisa sangat leluasa mengelola perusahaan untuk memaksimalkan laba bagi kepentingan sendiri dengan beban dan biaya yang harus ditanggung oleh principal.

Anthony dan Govindarajan (2009) dalam Ardyansyah (2014) mengatakan bahwa, teori agensi yang menyatakan adanya hubungan antara pihak yang memberi wewenang dan pihak yang menerima wewenang, teori agensi mengasumsikan bahwa semua individu akan bertindak untuk kepentingan mereka sendiri. Prinsipal akan mengorbankan sumberdaya yang dimilikinya dalam bentuk kompensasi yang diterima oleh agen, dengan harapan akan dapat mengurangi perbedaan pandangan dan mengurangi tindakan yang menyimpang para agen dari kepentingan prinsipal.

DAFTAR PUSTAKA

- Aryanti, E. S., & Gazali, M. (2019, April). 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. *In Prosiding Seminar Nasional Pakar* (pp. 2-10).
- 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.
- Barli, H. (2018). Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223
- Bursa Efek Indonesia. 2024. *Laporan Keuangan dan Tahunan*. Dalam www.idx.co.id Diakses pada Nopember 2024.
- Citra, Maya. (2016). Pengaruh *Capital Intensity Ratio* Dan *Inventory Intensity Ratio*. *Ownership structure* dan *Profitabiitas* terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)
- Damayanti, Tiffani dan Masfar Gazali. 2018. Pengaruh *Capital Intensity Ratio* Dan *Inventory Intensity Ratio* Terhadap *Effective Tax Rate*. Seminar Nasional Cendekiawan ke 4, ISSN (P) : 2460 - 8696 ISSN (E) : 2540 - 7589 1(1): 101– 19

- Ganiswari, Ririh. Atrisna. (2019). Pengaruh *Profitabilitas, Leverage*. Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Imelia, Septi. (2015). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Etr) Pada Perusahaan Lq45 Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia. *Jom Fekon* Vol 2 No.1 Februari 2015 Undang-Undang
- Kukuh, Pakuan, Darma, Putra. (2021). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset
- Liani, A. V., & Saifudin, S. (2020). Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity: Implikasinya Terhadap Agresivitas Pajak. *Solusi*, 18(2).
- Mardiatmoko, Gun. „Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda (Studi Kasus Penyusunan Persamaan Allometrik Kenari Muda [Canarium Indicum L.]“. *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan* 14, no. 3 (2020): 333–342
- Nugraha, Novia. Bani. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, *Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity* Terhadap *Agresivitas Pajak*. In *Diponegoro Journal of Accounting*

- Nurjanah, Minah., Diatmika, I. Putu. Gede., AK, S. E., Si, M., Yasa, I. Nyoman. Putra., & others. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Size Dan Leverage Perusahaan Pada Manajemen Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 2016). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 8(2).
- Pohan, Chairil. Anwar. (2018). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak*
- Putri Rozita Tahir. (2016). Examining the Effects of Employee Empowerment, Teamwork, and Employee Training on Organizational Commitment. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 229 pp 298-306.
- Riadi, Edi. (2016). *Statistika Penelitian (Analisis Manual dan IBM SPSS)*. Edisi 1. Yogyakarta: ANDI
- Santoso, Singgih. (2012). *Panduan Lengkap SPSS Versi 20*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Vidimarsella, Mesfi. (2017). Faktor--Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
- Wardani, Dewi. Kusuma., dan Putri, Hany. Nur. Setiya. (2018). Pengaruh Faktor Internal dan Faktor Eksternal Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi & Manajemen Akmenika Vol*, 15(1).
- Wijaya, Steffi. Efata., dan Febrianti, Meiriska. (2017). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity dan Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1a-4), 274-280