

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT HUTANG DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK  
(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Thorifatim Magfiroh**

**20013010219/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2024**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT HUTANG DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**  
(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:  
**Thorifatim Magfiroh**  
**20013010219/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT HUTANG DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK  
(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

Disusun Oleh:

**Thorifatim Magfiroh**  
**20013010219/FEB/EA**

telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 24 Juni 2024

Pembimbing:  
Pembimbing Utama



**Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM**  
**NIP. 196702131991032001**

Tim Penguji:  
Ketua





**Dr. Gideon Setyo B. M.Si., CFA**  
**NIP. 196706222021211001**  
Anggota



**Astrini Aning Widoretno, S.A., M.Ak., Ak**  
**NIP. 199104262022032009**

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"  
Jawa Timur



**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP**  
**NIP. 196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Thorifatim Magfiroh  
NPM : 20013010219  
NIK : 3523176002020007  
Tempat/Tanggal Lahir : Tuban/20 Februari 2002  
Alamat : Dsn. Boan, RT/RW 01/01, Ds. Kebomlati, Kec.  
Plumpang, Kab. Tuban, Jawa Timur  
Judul Artikel : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang dan  
Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 15 Juli 2024

Yang Menyatakan,



Handwritten signature of Thorifatim Magfiroh.

Thorifatim Magfiroh

## **KATA PENGANTAR**

Assalamu'alaikum warahmatullahiwabarakatuh.

Alhamdulillahirobbilalamin, puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT atas nikmat iman, islam, karunia-Nya dan kesehatan yang telah diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”.

Shalawat beserta salam senantiasa terus tercurah kepada Junjungan Nabi besar Rasulullah Muhammad SAW, beserta keluarga dan Para sahabat. Penulis sangat bersyukur atas selesainya penyusunan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti banyak mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan serta do'a dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Semua keluarga besar penulis, terutama Ibu dan Bapak selaku orang tua penulis, kakak serta adikku tercinta yang selalu mendoakan setiap langkahku dengan penuh keikhlasan dan kasih sayang, karena restu dari beliaulah penulis menjadi lebih tegar dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CfRA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan, arahan, dan ilmu pengetahuannya kepada penulis dalam menyusun usulan penelitian ini terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh Dosen Akuntansi dan staf jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan.
8. Untuk teman-teman seperjuangan yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan usulan penelitian ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan. Semoga dapat bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Surabaya, 31 Mei 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah.....</b>	<b>8</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian .....</b>	<b>8</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian .....</b>	<b>9</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
<b>2.1 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>10</b>
<b>2.2 Landasan Teori .....</b>	<b>14</b>
<b>2.2.1 Teori Keagenan .....</b>	<b>14</b>
<b>2.2.2 Pajak.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.3 Manajemen Pajak .....</b>	<b>18</b>
<b>2.2.4 Ukuran Perusahaan .....</b>	<b>20</b>
<b>2.2.5 Tingkat Hutang .....</b>	<b>21</b>
<b>2.2.6 Profitabilitas .....</b>	<b>22</b>
<b>2.3 Hubungan Antar Variabel.....</b>	<b>23</b>
<b>2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan (X1) Terhadap Manajemen Pajak (Y).....</b>	<b>23</b>
<b>2.3.2 Pengaruh Tingkat Hutang (X2) Terhadap Manajemen Pajak (Y).....</b>	<b>24</b>
<b>2.3.3 Pengaruh Profitabilitas (X3) Terhadap Manajemen Pajak (Y).....</b>	<b>25</b>
<b>2.4 Kerangka Konseptual .....</b>	<b>26</b>
<b>2.5 Hipotesis.....</b>	<b>27</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
<b>3.1 Jenis dan Objek Penelitian .....</b>	<b>28</b>
<b>3.1.1 Jenis Penelitian .....</b>	<b>28</b>
<b>3.1.2 Objek Penelitian .....</b>	<b>28</b>



<b>3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....</b>	<b>29</b>
3.2.1 Definisi Operasional .....	29
3.2.2 Pengukuran Variabel .....	31
<b>3.3 Tehnik Penentuan Sampel .....</b>	<b>33</b>
3.3.1 Populasi .....	33
3.3.2 Sampel .....	33
<b>3.4 Jenis Data dan Sumber Data .....</b>	<b>36</b>
3.4.1 Jenis Data .....	36
3.4.2 Sumber Data .....	37
<b>3.5 Metode Pengumpulan Data .....</b>	<b>37</b>
<b>3.6 Tehnik Analisis dan Uji Hipotesis .....</b>	<b>38</b>
3.6.1 Uji Normalitas .....	38
<b>3.7 Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>38</b>
3.7.1 Uji Multikolinearitas .....	38
3.7.2 Uji Heteroskedastisitas .....	39
3.7.3 Uji Autokorelasi .....	39
<b>3.8 Analisis Regresi Linier Berganda .....</b>	<b>40</b>
<b>3.9 Uji Hipotesis .....</b>	<b>41</b>
3.9.1 Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	41
3.9.2 Uji Simultan (Uji F) .....	41
3.9.3 Uji Parsial (Uji t) .....	42
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
<b>4.1 Hasil Penelitian .....</b>	<b>43</b>
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	43
4.1.2 Hasil Analisis Deskriptif .....	43
4.1.3 Uji Normalitas .....	45
<b>4.2 Hasil Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>48</b>
4.2.1 Uji Multikolinearitas .....	48
4.2.2 Uji Heterokedastisitas .....	50
4.2.3 Uji Autokorelasi .....	51
<b>4.3 Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....</b>	<b>53</b>
<b>4.4 Uji Hipotesis .....</b>	<b>55</b>
4.4.1 Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	55

4.4.2 Uji Simultan (Uji F).....	56
4.4.3 Uji Parsial (Uji t) .....	57
4.5 Pembahasan.....	59
4.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak .....	59
4.5.2 Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Manajemen Pajak .....	60
4.5.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak.....	61
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>63</b>
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Saran .....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 3 1 Pengukuran Variabel .....</b>	<b>32</b>
<b>Tabel 3 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....</b>	<b>35</b>
<b>Tabel 3 3 Sampel Penelitian .....</b>	<b>36</b>
<b>Tabel 4 1 Hasil Uji Analisis Deskriptif .....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 4 2 Hasil Uji Normalitas Secara Statistik.....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Menghilangkan Outlier .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>50</b>
<b>Tabel 4 6 Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>51</b>
<b>Tabel 4 7 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Lag_Y .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4 8 Hasil Uji Regresi Berganda.....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>).....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4 10 Hasil Uji F .....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4 11 Hasil Uji t .....</b>	<b>58</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2 1 Kerangka Konseptual.....</b>	<b>26</b>
<b>Gambar 4 1 Diagram Boxplot Nilai Unstandarized Residual Uji Normalitas.....</b>	<b>47</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1. Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>68</b>
<b>Lampiran 2. Populasi Penelitian.....</b>	<b>70</b>
<b>Lampiran 3. Pemilihan Sampel Penelitian.....</b>	<b>72</b>
<b>Lampiran 4. Perhitungan X1 Ukuran Perusahaan .....</b>	<b>74</b>
<b>Lampiran 5. Perhitungan X2 Tingkat Hutang .....</b>	<b>78</b>
<b>Lampiran 6. Perhitungan X3 Profitabilitas .....</b>	<b>82</b>
<b>Lampiran 7. Perhitungan Y Manajemen Pajak .....</b>	<b>86</b>

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT HUTANG DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK  
(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

**Thorifatim Magfiroh**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang dan Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022.

Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh perusahaan konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018- 2022. Sampel penelitian ini terdiri dari 17 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dengan metode purposive sampling. Data yang digunakan berupa data sekunder laporan tahunan perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda dengan program SPSS 26.

Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Pajak. Tingkat Hutang tidak berpengaruh terhadap Manajemen Pajak. Profitabilitas berpengaruh terhadap Manajemen Pajak.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, Profitabilitas, Manajemen Pajak.

***THE EFFECT OF FIRM SIZE, DEBT RATIO AND PROFITABILITY ON  
TAX MANAGEMENT***

***(Study of Manufacturing Companies in the Food and Beverage Industry Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2022)***

**Thorifatim Magfiroh**

***ABSTRACT***

*This study aims to examine the effect of Company Size, Debt Level and Profitability on Tax Management in Manufacturing Companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022.*

*The population in this study were all primary consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The sample of this study consisted of 17 companies. The sampling technique was purposive sampling method. The data used is secondary data of annual reports of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This study uses multiple linear regression analysis methods with the SPSS 26 program.*

*Based on the results of this study, it shows that company size has no effect on tax management. Debt level has no effect on Tax Management. Profitability has an effect on Tax Management.*

*Keywords: Firm Size, Debt Ratio, Profitability, Tax Management.*