



**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY RATIO*, *SIZE*, *LEVERAGE*,  
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN REPUTASI  
AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017)**

Diajukan Oleh:

**FITRI AYU WIDIYA LESTARI**

NIM. 2015-12-182

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**



**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY RATIO*, *SIZE*, *LEVERAGE*,  
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN REPUTASI  
AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA 2014-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

**FITRI AYU WIDIYA LESTARI**

NIM. 2015-12-182

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

### **PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY RATIO*, *SIZE*, *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017)**

Oleh:

**Fitri Ayu Widiya Lestari**  
NIM. 2015-12-182

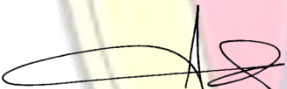
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus


Kudus, 15 Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

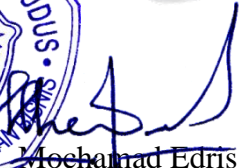
  
Zuliyati, SE, M.Si, Ak  
NIDN. 0603037801


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



  
Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

  
Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt.  
NIDN.0614108502

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY RATIO*,  
*SIZE*, *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN REPUTASI  
AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017)**

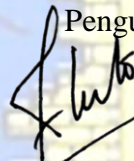
Oleh:

**Fitri Ayu Widiya Lestari**  
NIM. 2015-12-182

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari kamis, tanggal 15  
Agustus 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

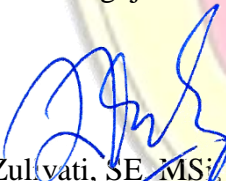
### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I




Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM  
NIDN. 0601037201

Penguji II



Zuliyati, SE, MS, Ak  
NIDN. 0603037801

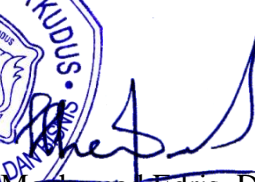
Penguji III



Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt.  
NIDN.0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



M. Achamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

## MOTTO DAN PEMBAHASAN

Teruslah berjalan meski langkah ini ringkih.

Teruslah mendaki meski bererulang kali tergelincir.

Tetaplah lanjut meski puncak begitu berkabut.

Jangan berhenti

Karena Allah Maha Bijaksana lagi Maha Mengetahui.

Allah tidak akan menyia-nyiakan usaha seorang hamba.

-Alvi Syahrin-



Persembahan:

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

1. Bapak dan Ibu orang tua penulis
2. Adik tersayang
3. Sahabat – sahabat
4. Almamater Universitas Muria Kudus

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY RATIO*, *SIZE*, *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY RATIO*, *SIZE*, *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 15 Agustus 2019

Penyusun,



**FITRI AYU WIDIYA LESTARI**  
NIM. 2015-12-182

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *capital intensity ratio*, *size*, *leverage*, komisaris independen, dan reputasi auditor terhadap manajemen pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Sampel penelitian ini berjumlah 162 sampel. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa *size* berpengaruh negatif terhadap manajemen pajak, *leverage* dan reputasi auditor berpengaruh positif terhadap manajemen pajak. Hasil penelitian juga menyatakan bahwa profitabilitas, *capital intensity ratio*, dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak.

**Kata kunci : Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Size, Leverage, Komisaris Independen, Reputasi Auditor, Manajemen Pajak**



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of profitability, capital intensity ratio, size, leverage, independent commissioners, auditor reputation to tax management. Population of the research is manufacture company listed in Indonesia Stock Exchange period 2014-2017. Sampling technique using purposive sampling. The research samples are 162 sample. Data analysis technique using multiple linier regression analysis. The result of this study indicated that size had negative effect on tax management, leverage and auditor reputation had a positive effect on tax management. The result of this study also indicated that profitability, capital intensity ratio, and independent commissioner did not effect tax management.*

**Keywords: Profitability, Capital Intensity Ratio, Size, Leverage, Independent Commissioner, Auditor Reputation, Tax Management.**





## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya yang senantiasa menyertai dan memberikan kekuatan bagi penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY RATIO, SIZE, LEVERAGE, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN REPUTASI AUDITOR (STUDY EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017)” ini diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Selama penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan, nasehat, dukungan, dan bimbingan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini pula penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Mochammad Edris, Drs, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI. M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Zuliyati, SE, MSi, Ak selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis serta memberikan masukan dalam menyusun skripsi.
4. Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt. selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan serta memberikan masukan dalam menyusun skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis selama masa kuliah.
6. Seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah membantu penulis dalam melengkapi semua keperluan administrasi selama masa kuliah.

7. Kedua orang tua tercinta, bapak dan ibu yang menjadi motivasi terbesar penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, terima kasih atas cinta, kasih sayang, bimbingan, dukungan, doa serta motivasi kepada penulis.
8. Adik saya, Wanda Bella Febrianti yang telah memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat seperjuangan skripsi yaitu Mega, Rinci, Chika, Sikum, Aisyah, Silvia, Desi, Pipit yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan dukungan. Terimakasih atas bantuan dan doanya.
10. Sahabat – sahabat The Jomplang Crew (Ismi, Isranti, Vanda, Diva, Alim, Dimas, dan Vikki) yang selalu memberikan semangat dan dukungan dari jarak jauh saya mengucapkan terimakasih.
11. Sahabat saya Yolanda Pratiwi yang selalu memberikan semangat dan dukungan dari jarak jauh saya mengucapkan terimakasih.
12. Teman-teman Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus angkatan 2015 terima kasih atas kebersamaan selama ini dan juga dukungan kalian semua.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu serta memberikan doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan oleh penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan kemampuan serta pengalaman penulis. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang memerlukan.

Kudus, 15 Agustus 2019

Penulis,



Fitri Ayu Widiya Lestari

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PEMBAHASAN .....	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah .....	8
1.4 Tujuan Penelitian .....	10
1.5 Kegunaan Penelitian .....	11
BAB II.....	12
TINJUAN PUSTAKA .....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Pajak.....	13
2.1.3 Manajemen Pajak.....	14
2.1.4 Profitabilitas.....	16
2.1.5 <i>Capital Intensity Ratio</i> .....	17
2.1.6 <i>Size</i> .....	18
2.1.7 <i>Leverage</i> .....	19
2.1.8 Komisaris Independen.....	21
2.1.9 Reputasi Auditor .....	22
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	24

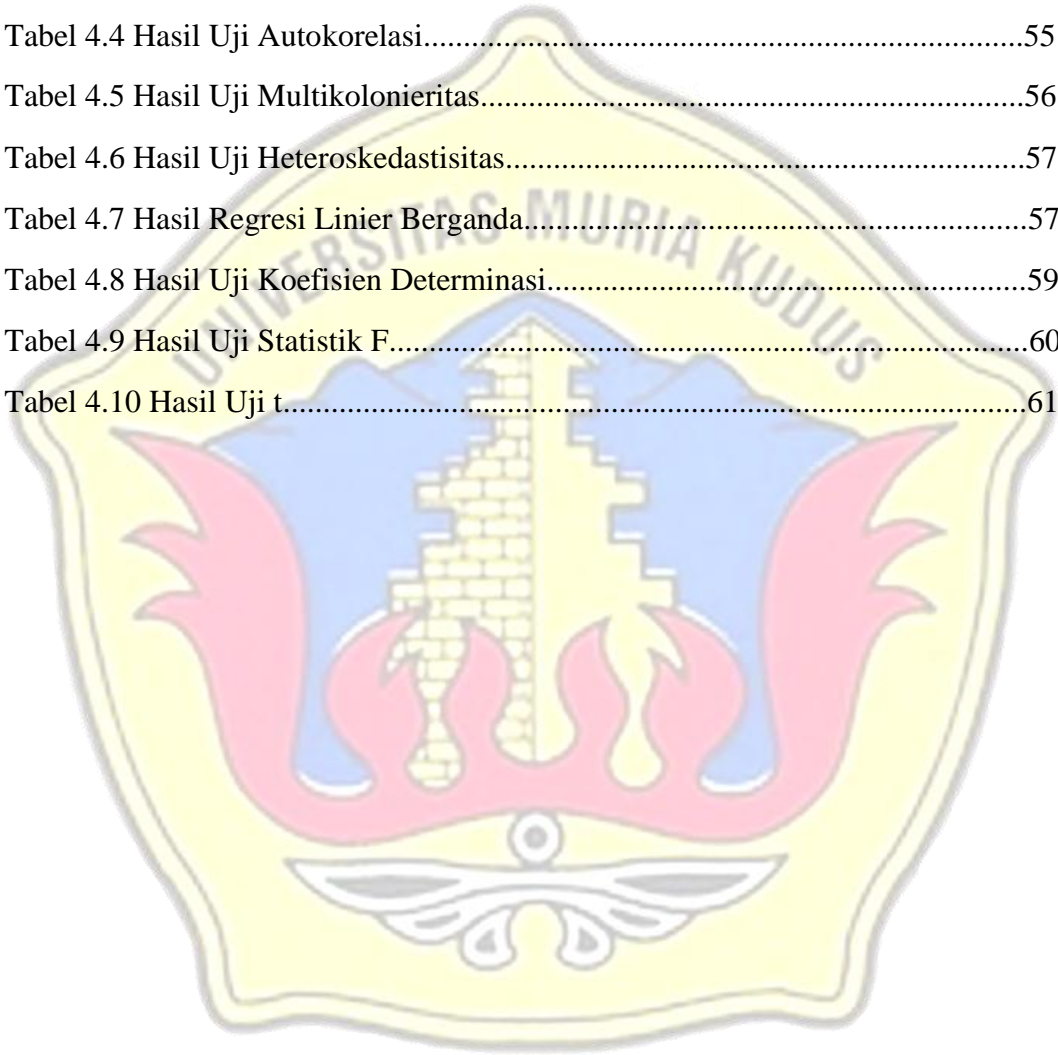
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	27
2.4 Perumusan Hipotesis.....	30
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak .....	30
2.4.2 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap Manajemen Pajak.....	31
2.4.3 Pengaruh <i>Size</i> terhadap Manajemen Pajak.....	32
2.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak .....	33
2.4.5 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak .....	34
2.4.6 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Manajemen Pajak.....	36
BAB III .....	38
METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Rancangan Penelitian.....	38
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.2.1 Variabel Dependen.....	39
3.2.2 Variabel Independen .....	39
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	43
3.4 Populasi dan Sampel .....	43
3.5 Pengumpulan Data .....	44
3.6 Pengolahan Data .....	44
3.7 Analisis Data.....	44
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	44
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	47
3.7.4 Pengujian Kelayakan Model .....	48
3.7.5 Uji Hipotesis (Uji t).....	49
BAB IV .....	51
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	51
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
4.2 Penyajian Data .....	51
4.3 Analisis Data.....	52
4.4 Pembahasan.....	64
BAB V .....	71
PENUTUP .....	71
5.1 Kesimpulan .....	71

5.2 Keterbatasan Penelitian.....	73
5.3 Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA .....	75
LAMPIRAN.....	78



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Rincian Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	51
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas.....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57
Tabel 4.7 Hasil Regresi Linier Berganda.....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	61



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....30



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur 2014-2017.....	78
Lampiran 2. Pemilihan Sampel Penelitian.....	80
Lampiran 3. Tabulasi Data.....	85
Lampiran 4. Data Outlier.....	103
Lampiran 5. Hasil Output SPSS setelah Outlier.....	105
Lampiran 6. Tabel Durbin Watson, Tabel F, Tabel t.....	112

