

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS,
INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)

SKRIPSI



Disusun Oleh :

LIA PUSPITA SARI

2110011311068

PEMBIMBING

Dr. Dwi Fitri Puspa, SE., M.Si.,Ak.,CA

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

PADANG

2023/2024

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS, INTENSITAS PERSEDIAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Tterdaftar Di BEI Periode 2018-2022)

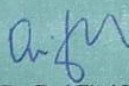
Disusun oleh :

NAMA : LIA PUSPITA SARI

NPM : 2110011311068

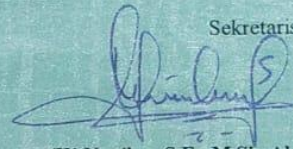
TIM PENGUJI

Ketua



(Dr. Dwi Fitri Puspa, S.E., M.Si., Ak., CA)

Sekretaris



(Hj Yunilma S.E., M.Si., Ak., CA)

Anggota



(Siti rahmi, SE.,M.Acc.,Ak,CA)

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada tanggal 21 Agustus 2023

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta

Dekan



(Dr. Emi Febrina Harahap, S.E., M.Si)

JUDUL SKRIPSI

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS, INTENSITAS
PERSEDIAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)

Oleh

Nama : LIA PUSPITA SARI

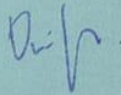
NPM : 2110011311068

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

Pada tanggal 21 Agustus 2023

Menyetujui

Pembimbing



(Dr . Dwi Fitri Puspa, S.E., M.Si., Ak., CA)

Ketua Program Studi



(Neva Novianti, SE., M.Acc)

PERNYATAAN

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lia Puspita Sari

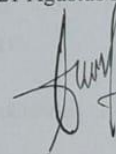
NPM : 2110011311068

Tempat / Tanggal lahir : Jambi, 11 Februari 2000

Alamat : Jl Letkol M. Insya Rt. 06 Kel Rajawali Kota Jambi
Kec Jambi Timur

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi saya tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dapat disebutkan dalam daftar pustaka.

Padang, 21 Agustus 2023



Lia Puspita Sari

KATA PENGANTAR



Assalamu' alaikum Wr.wb

Alhamdulillah robbil a' lamin, puji syukur kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-nya shawalat beserta salam tidak lupa kita curahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, karena perjuangan beliau islam yang penuh keadilan dan keselamatan ini, kita bisa sampai pada saat sekarang ini. Semoga kita menjadi umat yang selalu menjaga dan mengamalkan ajaran yang mulia ini. Begitu besar atas nikmat yang diberikan Allah SWT, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ **PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,DEWAN KOMISARIS, INTENSITAS PERSEDIAN, DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)**”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu untuk persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Sarjana S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta Padang. Dalam penulisan ini penulis banyak menemukan hambatan dan kesulitan, terutama masalah wawasan dan kemampuan penulis. Penulis juga banyak mendapatkan hambatan dan dukungan secara

langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak lainnya. Untuk itu kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terimakasih kepada :

1. Secara khusus penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua. Ayahku tercinta Toni Firdaus dan Ibuku tercinta Marsidah, atas kasih sayang, bimbingan, do'a, serta dukungan yang tidak pernah putus yang selalu menjadi penyemangat dan kekuatan selama penulis mengerjakan skripsi ini. Semoga Lia bisa selalu membahagiakan ibu dan ayah sampai akhir hayat. Aamin yarobbal a'almiin.
2. Ibu Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si. dan Ibu Herawati, S.E.,M.Si.,Ak.CA selaku Plt Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta kota padang.
3. Ibu Neva Novianti S.E., M.Acc. Selaku ketua dan seketaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah membantu memberikan masukan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Ibu Dr. Dwi Fitri Puspa, S.E.,M.Si.,Ak.CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan baik berupa ilmu, saran dan motivasi dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya jurusan akuntansi yang telah memberikan pembelajaran ilmu pengetahuan selama perkuliahan dan para karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan kelancaran administrasi dan proses dalam pembuatan skripsi ini.

6. Terimakasih kepada Bima Nugri Pratama teman spesialku yang selalu memberikan semangat dan yang selalu setia mendengarkan segala keluh kesah disetiap perjalanan hidupku.
7. Teman- teman seperjuangan dari awal kuliah sampai sekarang Irvan Hadi yang telah bersama- sama membantu baik secara langsung maupun tidak langsung. Semoga apapun yang kita lakukan dalam pembelajaran untuk kehidupan masa depan kita menjadi yang lebih baik lagi.
8. Teman- teman satu Angkatan Akuntansi '19, 20 dan 21 yang telah bersama bahu- membahu dalam suka maupun duka selama perkuliahan, semoga yang kita perbuat menjadi kenangan dan pengajaran dimasa yang akan datang.
9. Kepada pihak-pihak lain yang tidak mungkin disebutkan satu persatu yang telah memberikan dorongan baik secara langsung maupun tidak langsung atas kelancaran penyusunan skripsi ini.

Semoga allah membalas bantuan dan bimbingan yang telah diberikan kepada penulis dengan ridha dan rahmat Allah berkah, dan dengan keterbatasan yang ada, penulis tetap berusaha untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna kesempurnaan skripsi ini dan penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pembaca maupun penulis. Aamiin.

Padang, Agustus 2023

Lia Puspita Sari

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS,
INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK**

Lia Puspita Sari, Dwi Fitri Puspa

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta

Email : Liap56056@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris pengaruh kepemilikan institusional, dewan komisaris, intensitas persediaan, dan *leverage* terhadap manajemen pajak. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022. Pemilihan sampel berdasarkan metode *purpose sampling* dan akhirnya diperoleh 128 perusahaan yang memenuhi kriteria dan jumlah pengamatan sebanyak 640 observasi. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Regresi Linier Berganda dengan alat bantu aplikasi Eviews 12.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional intensitas persediaan dan *leverage* membawa pengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen pajak, sedangkan dewan komisaris tidak membawa pengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022.

**Kata Kunci : Manajemen Pajak, Kepemilikan Institusional, Dewan komisaris
Intensitas Persediaan, *Leverage*.**

THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, BOARD OF COMMISSIONERS, INVENTORY INTENSITY, AND LEVERAGE ON TAX MANAGEMENT

Lia Puspita Sari, Dwi Fitri Puspa

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta

Email : Liap56056@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this research is to empirically examine the effect of institutional ownership, board of commissioners, inventory intensity, and leverage on tax management. This research was conducted at manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2022. The sample selection was based on the purposive sampling method and in the end it was obtained 128 companies that met the criteria and the number of observations was 640 observations. The analysis technique used in this study is Multiple Linear Regression with the Eviews vers 12 test tool.

The results show that institutional ownership, inventory intensity and leverage have a positive and significant effect on tax management, while the board of commissioners has no effect on tax management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2022.

Keywords: Tax Management, Institutional Ownership, Board of Commissioners, Inventory Intensity, Leverage.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
JUDUL SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.2 Tujuan Penelitian	10
1.3 Manfaat Penelitian	11
1.4 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Tinjauan literatur	14
2.1.1 Teori keagenaan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 Teori sinyal (<i>Signalling theory</i>).....	15
2.1.3 Manajemen pajak	16
2.1.4 Kepemilikan institusional (<i>Institutional ownership</i>)	17
2.1.5 Dewan Komisaris.....	18
2.1.6 Intensitas persediaan	18
2.1.7 <i>Leverage</i>	19
2.2 Pengembangan hipotesis	20
2.2.1 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap manajemen pajak.	20
2.2.2 Pengaruh dewan komisaris terhadap manajemen pajak.....	21

2.2.3 Pengaruh intensitas persediaan terhadap manajemen pajak.....	22
2.2.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap manajemen pajak.	23
2.3 Kerangka Pemikiran.	25
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Objek, populasi, dan sampel penelitian.	27
3.2 Jenis dan sumber data.	28
3.3 Definisi operasional dan pengukuran variabel.	29
3.4 Variabel dependen	29
3.4.1 Manajemen pajak.....	29
3.5 Variabel Independen.	30
3.5.1 Kepemilikan institusional.....	30
3.5.2 Dewan komisaris	31
3.5.3 Intensitas persediaan.	31
3.5.4 <i>Leverage</i>	32
3.6 Metode analisis data.....	32
3.6.1 Analisis statistik deskriptif	32
3.7 Uji asumsi klasik	33
3.7.1 Uji Normalitas	33
3.7.2 Uji multikolinearitas	34
3.7.3 Uji autokorelasi.....	34
3.7.4 Uji heteroskedastisitas <i>Breusch-pagan-godfrey</i>	35
3.7.5 Uji linearitas	36
3.8 Pengujian hipotesis	36
3.8.1 Uji determinasi (R^2)	38
3.8.2 Uji Signifikan Simultan (F)	39
3.8.3 Uji t.....	39
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Hasil Statistik deskriptif Variabel Penelitian.	41
4.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	46
4.2.1 Uji Normalitas	46
4.2.2 Uji Multikolinearitas	48
4.2.3 Uji Autokorelasi.....	49

4.2.4 Hasil pengujian heteroskedastisitas <i>Breusch-pagan-godfrey</i>	50
4.2.5 Hasil pengujian linearitas	51
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis	52
4.4 Hasil dan pembahasan.....	54
4.4.1 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2022.....	54
4.4.2 Pengaruh dewan komisaris terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2022	55
4.4.4 Pengaruh intensitas persediaan terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2022	57
4.4.5 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2022.....	58
BAB V PENUTUP.....	60
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Implikasi Penelitian	60
5.3 Keterbatasan dan saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	25
Gambar 4. 1 Hasil Pengujian Normalitas Residual Awal	47
Gambar 4. 2 Hasil Pengujian Normalitas Residual (Dinormalkan)	48

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Deskripsi Pengambilan Sampel.....	41
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	42
Tabel 4. 3 Hasil pengujian Normalitas Awal	47
Table 4. 4 Hasil Pengujian Normalitas (Dinormalkan)	48
Table 4. 5 Hasil Pengujian Multikolinearitas	49
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Autokorelasi.....	50
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Breusch-pagan.....	51
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Linearitas	52
Tabel 4. 9 Hasil Pengujian Hipotesis	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel penelitian.....	71
Lampiran II Statitik Deskrprif Variabel Penelitian.....	84
Lampiran II Hasil Pengujian Normalitas awa dan (Dinormalkan).....	85
Lampiran III Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	86
Lampiran IV Hasil Pengujian Autokorelasi.....	87
Lampiran V Hasil Pengujian Heteroskedastisitas.....	88
Lampiran VII Hasil Pengujian Linearitas.....	89
Lampiran VIII Hasil Pengujian Hipotesis.....	90