

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE* DAN  
*CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Dan Asuransi Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

**SKRIPSI**



Diajukan Oleh :

**LIA AVIRA GUMILANG**

**1810011311013**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk  
Memperoleh Gelar Sarjana Sastra-1*

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA PADANG**

**2022**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

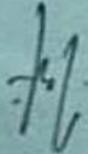
Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta Menyatakan :

**Nama** : LIA AVIRA GUMILANG  
**NPM** : 1810011311013  
**Program Studi** : Strata Satu (S1)  
**Jurusan** : Akuntansi  
**Judul Skripsi** : Pengaruh *Corporate Governance, Leverage, Capital Intensity Ratio* terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan dan Asuransi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Telah disetujui Skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang telah diuji dan telah dinyatakan Lulus dalam ujian komprehensif pada hari Selasa, 19 Juli 2022.

### PEMBIMBING SKRIPSI

Pembimbing



Dandes Rifa, S.E., M.Si., Ak., CA

Disetujui Oleh

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta



Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si

## **LEMBARAN PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan 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, Juli 2022

Lia Avira Gumilang

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan dan Asuransi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

**Lia Avira Gumilang<sup>1</sup>, Dandes Rifa<sup>2</sup>**

Mahasiswa dan Dosen Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta

[liaavira406@gmail.com](mailto:liaavira406@gmail.com)

**ABSTRAK**

Manajemen pajak adalah suatu usaha menyeluruh yang dilakukan manajer pajak dalam satu perusahaan agar hal-hal yang berhubungan dengan perpajakan dari perusahaan dapat dikelola dengan baik, efisien, dan ekonomis sehingga memberikan kontribusi maksimum bagi perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate governance*, *leverage*, dan *capital intensity ratio* terhadap manajemen pajak. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 35 perusahaan perbankan dan asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Uji hipotesis yang digunakan adalah regresi data panel dengan program *Eviews 10*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, kompensasi dewan komisaris dan direksi, *capital intensity ratio* berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak

**Kata kunci:** *corporate governance*, *leverage*, *capital intensity ratio*, manajemen pajak

***THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE AND CAPITAL  
INTENSITY RATIO TO TAX MANAGEMENT***

***(Empirical Studies on Banking and Insurance Companies Listed on the Indonesia  
Stock Exchange Period 2017-2021)***

**Lia Avira Gumilang<sup>1</sup>, Dandes Rifa<sup>2</sup>**

Mahasiswa dan Dosen Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta

[liaavira406@gmail.com](mailto:liaavira406@gmail.com)

***ABSTRACT***

*Tax management is an effort made by tax managers in one company so that matters related to taxation from the company can be managed properly, efficiently, and economically so as to make a maximum contribution to the company. This research aims to examine the effect of corporate governance, leverage and capital intensity ratio to tax management. The type of data used in this research is secondary data. The sampling technique used was purposive sampling so that a sample of 35 banking and insurance companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period was obtained. The hypothesis test used is the regression of panel data with the Eviews 10 program. The result of this research indicate the size of the board of commissioners, the size of the audit committee, the compensation of the board of commissioners and directors, the capital intensity ratio have a significant effect on tax management, meanwhile leverage have no significant effect on tax management.*

***Key word: corporate governance, leverage, capital intensity ratio, tax management***

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBARAN PERNYATAAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penelitian.....	10
<b>BAB II TINJAUAN LITERATUR .....</b>	<b>12</b>
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2.2 Pajak .....	13
2.2.1 Ciri-Ciri Pajak.....	14
2.2.2 Fungsi pajak .....	14
2.2.3 Jenis Pajak.....	15

2.2.4	Sistem Pemungutan Pajak .....	16
2.3	Manajemen Pajak .....	17
2.3.1	Fungsi Manajemen Pajak .....	18
2.3.2	Motivasi melakukan Manajemen Pajak .....	21
2.4	<i>Corporate Governance</i> .....	25
2.4.1	Ukuran Dewan Komisaris .....	27
2.4.2	Ukuran Komite Audit.....	29
2.4.3	Kompensasi Dewan Komisaris dan Direksi.....	31
2.5	<i>Leverage</i> .....	32
2.6	<i>Capital Intensity Ratio</i> .....	34
2.7	Pengembangan Hipotesis.....	36
2.7.1	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Pajak ...	36
2.7.2	Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Manajemen Pajak.....	37
2.7.3	Pengaruh Kompensasi Dewan Komisaris dan Direksi Terhadap Manajemen Pajak.....	38
2.7.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak .....	39
2.7.5	Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> Terhadap Manajemen Pajak .....	41
2.8	Kerangka Pemikiran .....	43
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>44</b>
3.1	Populasi dan Sampel.....	44
3.2	Jenis dan Sumber Data .....	45
3.3	Definisi Variabel dan Pengukuran.....	45
3.3.1	Variabel Dependen.....	45

3.3.2 Variabel Independen .....	46
3.4 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	48
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	48
3.4.2 Menentukan Metode Estimasi Model .....	48
3.4.3 Pemilihan Metode Regresi Data Panel.....	49
3.4.4 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.4.5 Analisis Regresi Data Panel .....	52
3.4.6 Pengujian Hipotesis.....	53
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>55</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	56
4.3 Menentukan Metode Estimasi Model.....	59
4.4 Pemilihan Metode Regresi Data Panel .....	62
4.4.1 Uji Spesifikasi Model dengan Uji Chow .....	62
4.4.2 Uji Spesifikasi Model dengan Uji Hausman.....	63
4.5 Uji Asumsi Klasik .....	64
4.5.1. Uji Normalitas.....	64
4.5.2. Uji Multikolinearitas .....	65
4.5.3. Uji Heteroskedastisitas.....	66
4.5.4. Uji Autokorelasi .....	67
4.6 Perumusan Model Regresi Data Panel .....	68
4.7 Pengujian Hipotesis .....	70
4.7.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	70

4.7.2 Uji Simultan (Uji F) .....	70
4.7.3 Uji Parsial (Uji t).....	71
4.8 Pembahasan Hasil Penelitian.....	76
4.8.1 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Pajak ...	77
4.8.2 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Manajemen Pajak.....	78
4.8.3 Pengaruh Kompensasi Dewan Komisaris dan Direksi Terhadap Manajemen Pajak.....	78
4.8.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	79
4.8.5 Pengaruh <i>Capital Intensiry Ratio</i> Terhadap Manajemen Pajak .....	81
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>83</b>
5.1 Kesimpulan.....	83
5.2 Implikasi Penelitian .....	86
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	86
5.4 Saran .....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>88</b>

## DAFTAR TABEL

Halaman

<b>Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Perusahaan Perbankan dan Asuransi 2017-2021.....</b>	<b>4</b>
<b>Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4.3 Hasil Common Effect Model.....</b>	<b>60</b>
<b>Tabel 4.4 Hasil Fixed Effect Model.....</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4.5 Hasil Random Effect Model .....</b>	<b>62</b>
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji Chow .....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman .....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....</b>	<b>66</b>
<b>Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi.....</b>	<b>67</b>
<b>Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Data Panel .....</b>	<b>68</b>
<b>Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....</b>	<b>70</b>
<b>Tabel 4.13 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....</b>	<b>71</b>
<b>Tabel 4.14 Hasil Uji T .....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>43</b>
<b>Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>64</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1</b>	<b>Sampel Perusahaan Perbankan dan Asuransi</b>
<b>Lampiran 2</b>	<b>Statistik Deskriptif</b>
<b>Lampiran 3</b>	<b>Common Effect Model</b>
<b>Lampiran 4</b>	<b>Fixed Effect Model</b>
<b>Lampiran 5</b>	<b>Random Effect Model</b>
<b>Lampiran 6</b>	<b>Uji Chow</b>
<b>Lampiran 7</b>	<b>Uji Hausman</b>
<b>Lampiran 8</b>	<b>Uji Normalitas</b>
<b>Lampiran 9</b>	<b>Uji Multikolinearitas</b>
<b>Lampiran 10</b>	<b>Uji Heteroskedastisitas</b>
<b>Lampiran 11</b>	<b>Uji Autokorelasi (Durbin-Watson), Uji Koefisien Determinasi, Uji F dan Uji T</b>