

**EVALUASI FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)



Skripsi Oleh:

DIAN APRILIANI

01031281924086

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
EVALUASI FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Disusun oleh:

Nama : Dian Aprilianti
NIM : 01031281924086
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal

: 9 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
EVALUASI FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Disusun oleh:

Nama : Dian Aprilianti
NIM : 01031281924086
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada hari Selasa tanggal 11 Juli 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

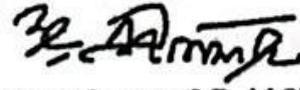
Panitia, Ujian Komprehensif
Indralaya, 12 Juli 2023

Ketua

Anggota,



(Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak.)
NIP. 196608201994022001



(Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak)
NIP. 198207282015101201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

17/07/2023

(Arista Hakiki, S.E., M.Acc. Ak., CA.)

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Dian Aprilianti
NIM : 01031281924086
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**EVALUASI FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Pembimbing : Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian : 11 Juli 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 12 Juli 2023
Pembuat Pernyataan,



Dian Aprilianti

Nim. 01031281924086

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.

Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.”

(Q.S Al-Insyirah 94:5-6)

“Long Story Short, I Survived.”

(Taylor Swift)

Skripsi ini dipersembahkan kepada :

- Orang Tuaku
- Keluarga Besarku
- Teman-temanku
- Diriku sendiri
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kehadirat Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Evaluasi Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)” sebagai syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada Program sarjana fakultas ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa data yang diperoleh dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia yaitu *www.idx.co.id* dan *website* resmi perusahaan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Indralaya, 12 Juli 2023

Penulis,



Dian Aprilianti

NIM. 01031281924086

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini terdapat banyaknya kendala dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Hambatan dan kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. **Allah SWT**, atas segala Ridha dan kekuatan yang telah diberikan kepada saya.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya, tempat saya mengabdikan sebagai mahasiswa.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, tempat saya menimba ilmu.
4. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
8. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
9. Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya, yang telah membantu saya selama menjadi Mahasiswa.
10. Ibu **Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Skripsi saya, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu saya untuk menyelesaikan skripsi.
11. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak.** dan Ibu **Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif, yang telah memberi saran dan masukan untuk skripsi saya agar lebih baik lagi.
12. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada saya selama duduk di bangku perkuliahan.
13. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Inderalaya, yang senantiasa membantu saya dalam hal administrasi selama perkuliahan.

14. Diri saya sendiri yang selalu berusaha semaksimal mungkin dan selalu berdoa dan berikhtiar agar dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi ini tepat waktu.
15. Kedua orang tua saya, Bapak Heri Anton dan Ibu Dwi Yusita yang selalu memberikan doa dan dukungan, sehingga saya bisa menyelesaikan kuliah dengan baik.
16. Ketiga adik saya, Nayla Dwi Putri, Azkira Heri Khairunisa dan Azkia Heri Khairunisa yang selalu memberikan dukungan.
17. Pemilik NIM 07021281924039 yang telah membantu serta mendukung dan menghibur saya dalam keseharian dan selama perkuliahan maupun dalam menyelesaikan skripsi ini.
18. Sahabat saya: Puramda, Febi, Tiara, Cindia dan Tharisyah yang selalu mendengarkan keluh-kesah saya dan selalu mendukung saya.
19. Teman-teman PSYTRAP: Annisa Syaharani Rizky, Fedrico Adhikarya, dan Agung Maulana, yang selalu membantu saya dalam proses perkuliahan serta memberi masukan dan motivasi yang terbaik selama masa perkuliahan.
20. Teman-teman kuliah saya Adhelia Anggraini, Dhinda Putri Savina, Dwi Sepri Yeni, Athira Zatirah Putri, Dea Mutiara, yang mewarnai masa perkuliahan saya dan pemberi solusi yang baik serta menjadi teman untuk saling berbagi informasi.
21. Teman-teman organisasi saya di KSPM FE UNSRI periode 2021 dan 2022.
22. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2019 yang telah menemani selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.
23. Serta untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Indralaya, 12 Juli 2023

Penulis,



Dian Aprilianti

NIM. 01031281924086

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Dian Aprilianti
NIM : 01031281924086
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : Evaluasi Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 12 Juli 2023

Ketua

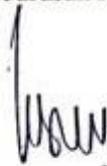


Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak.

NIP. 196608201994022001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK
EVALUASI FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Oleh :

Dian Aprilianti

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, *leverage*, *capital intensity ratio* dan pertumbuhan penjualan terhadap manajemen pajak yang diprosikan dengan tarif pajak efektif. Jenis data pada penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Populasi pada penelitian ini merupakan perusahaan pertambangan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia dengan pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel pada penelitian ini ialah 15 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 sampai 2021. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu dengan menggunakan analisis regresi data panel dengan *software Eviews 12*. Hasil penelitian menyatakan bahwa komisaris independen berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap manajemen pajak perusahaan. Sedangkan *leverage*, *capital intensity ratio* dan pertumbuhan penjualan berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap manajemen pajak perusahaan.

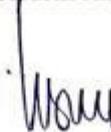
Kata Kunci : Komisaris Independen, Leverage, Capital Intensity Ratio, Pertumbuhan Penjualan, Manajemen Pajak, Tarif Pajak Efektif.

Ketua



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196608201994022001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT
EVALUATION OF FACTORS THAT INFLUENCE
TAX MANAGEMENT
*(Empirical Study in Mining Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange for the 2017-2021 Period)*

By :
Dian Aprilianti

This study aims to determine the effect of independent commissioners, leverage, capital intensity ratio and sales growth on tax management as proxied by the effective tax rate. The type of data in this study is secondary data in the form of financial reports and annual reports. The population in this study is a mining company listed on the Indonesia Stock Exchange with the sample selection using a purposive sampling technique. The sample in this research is 15 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2021. The analysis used in this study is by using panel data regression analysis with Eviews 12 software. The results of the study state that the independent commissioner has a negative and insignificant effect on tax management. While leverage, capital intensity ratio and sales growth have a positive but not significant effect on tax management.

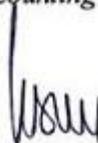
Keywords: *Independent Commissioners, Leverage, Capital Intensity Ratio, Sales Growth, Tax management, Effective Tax Rate.*

Chairman,



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196608201994022001

Acknowledge by,
Head of Accounting Departement



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA DIRI

Nama : Dian Aprilianti

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Prabumulih, 11 April 2001

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat : Jalan Tegal Binangun RT17 RW06, Plaju Darat,
Palembang

Email : dianaprianti3@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2007 – 2013 : SD Negeri 14 Prabumulih

2013 – 2016 : SMP Negeri 1 Prabumulih

2016 – 2019 : SMA Negeri 3 Prabumulih

2019 – 2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

Staf Divisi *Project & Event* KSPM FE UNSRI 2021 – 2022

Sekretaris Umum II KSPM FE UNSRI 2022 – 2023

PENGALAMAN MAGANG

Finance Intern PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju 2022

Relawan Pajak Kanwil Direktorat Jendral Pajak Sumsel dan Kep. Babel 2023

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2. Manfaat Praktis	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency theory</i>)	9
2.1.2. <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB)	11

2.1.3.	Manajemen Pajak.....	13
2.1.4.	Komisaris Independen	17
2.1.5.	<i>Leverage</i>	18
2.1.6.	<i>Capital Intensity Ratio</i>	19
2.1.7.	Pertumbuhan Penjualan	20
2.1.8.	Tarif Pajak Efektif.....	21
2.2.	Penelitian Terdahulu	22
2.3.	Alur Pikir.....	31
2.4.	Hipotesis.....	32
2.4.1.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak.....	32
2.4.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak	33
2.4.3.	Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap Manajemen Pajak	34
2.4.4.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Manajemen Pajak.....	34
BAB III METODE PENELITIAN		36
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	36
3.2.	Rancangan Penelitian	36
3.3.	Jenis dan Sumber Data	36
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.5.	Populasi dan Sampel	37
3.6.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.6.1.	Variabel Dependen.....	39
3.6.2.	Variabel Independen	39
3.7.	Teknik Analisis Data.....	41
3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.7.2.	Analisis Regresi Data Panel.....	42
3.7.3.	Uji Estimasi Model	44
3.7.4.	Pengujian Hipotesis	46

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1. Gambaran Umum Penelitian	48
4.2. Analisis Data	50
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2.2. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	53
4.2.3. Uji Hipotesis	55
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	60
4.3.1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak.....	60
4.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak	61
4.3.3. Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap Manajemen Pajak	62
4.3.4. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Manajemen Pajak.....	63
BAB V PENUTUP.....	65
5.1. Kesimpulan.....	65
5.2. Saran.....	66
5.3. Keterbatasan Penelitian	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pajak Penghasilan Perusahaan Sektor Pertambangan	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel.....	38
Tabel 4. 1 Sampel Perusahaan.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow.....	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	55
Tabel 4. 6 Hasil Estimasi Regresi Data Panel dengan REM.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir	32
-------------------------------------	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian	72
Lampiran 2. Data Uji Tahun 2017-2021	74
Lampiran 3. Output Eviews 12 - Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	76
Lampiran 4. Output Eviews 12 - Hasil Uji Chow	76
Lampiran 5. Output Eviews 12 - Hasil Uji Hausman.....	77
Lampiran 6. Output Eviews 12 - Hasil Uji Lagrange Multiplier	77
Lampiran 7. Output Eviews 12 - Hasil Regresi Data Panel.....	78

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Indonesia termasuk salah satu negara dengan jumlah penduduk yang cukup banyak, hingga menempati peringkat keempat besar dunia. Dengan 275 juta lebih penduduk, negara ini juga memiliki sumber daya alam yang begitu banyak. Banyaknya penduduk dan alam yang kaya mendorong proses pembangunan terus dilakukan di Indonesia. Untuk membiayai banyaknya pengeluaran akibat pembangunan yang terus dilakukan pemerintah. Pemerintah mengoptimalkan pendapatan negara dari sektor pajak. Salah satunya karena perusahaan yang ada di Indonesia juga terus meningkat dari tahun ke tahunnya, perusahaan dijadikan sebagai sasaran pengenaan pajak badan oleh pemerintah.

Pengertian pajak menurut Undang-Undang nomor 28 tahun 2007 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan merupakan kontribusi yang diberikan secara wajib pada negara yang dijadikan hutang pribadi maupun badan dengan sifat memaksa berdasarkan pada undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung namun dimanfaatkan bersama untuk beberapa keperluan negara yang tujuannya untuk kemakmuran masyarakat Indonesia. Pajak sebagai penyumbang pendapatan negara tertinggi yang dibuktikan dengan data kementerian keuangan bahwa penerimaan negara mencapai angka Rp1.845,5 triliun rupiah pada Juli 2022, yang mana Rp1.510,0 triliun rupiah diperoleh dari penerimaan pajak.

Berdasarkan peraturan perpajakan juga tentunya terdapat tarif khusus termasuk badan yang mengalami beberapa perubahan tarif dari waktu ke waktu. Sesuai peraturan DJP nomor PER-08/PJ/2020, penyesuaian tarif pajak yang ada atas PKP (Penghasilan Kena Pajak) pada tahun 2020 dan 2021 sebesar 22%.

Perusahaan termasuk subjek pajak yang tercatat dalam Undang-Undang nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Perusahaan adalah wajib pajak badan sehingga perusahaan berlomba-lomba agar bisa memperoleh laba secara maksimal agar bisa melakukan kontribusinya kepada negara dengan taat membayar pajak (Darmadi & Zulaikha, 2013). Bagi perusahaan, pajak adalah beban yang akan mengurangi laba bersih yang diterima oleh perusahaan, sehingga setiap perusahaan tentunya dapat melakukan manajemen pajak dengan tujuan agar dapat menekan serendah-rendahnya dari kewajiban pajak yang perlu dibayarnya.

Perusahaan tidak serta-merta dalam praktik perpajakan dapat mengurangi laba perusahaan demi membayar pajak begitu saja. Agar keduanya tetap berjalan, maka diperlukan perencanaan pajak yang termasuk dalam upaya manajemen pajak. Pada perusahaan pertambangan juga tidak menutup kemungkinan melakukan manajemen pajak. Berdasarkan praktiknya, manajemen pajak seharusnya dilakukan dengan sebaik-baiknya agar tidak melanggar norma perpajakan. Manajemen pajak merupakan segala jenis usaha yang dilakukan oleh pihak manajemen di dalam suatu perusahaan agar semua hal yang berhubungan dengan perpajakan mampu dikelola sebaik-baiknya secara efisien dan ekonomis, sehingga mampu berkontribusi maksimum bagi perusahaan (Noviandini, 2018).

Tarif pajak efektif merupakan kebijakan dalam hal manajemen pajak disebut perusahaan yang dapat membantu wajib pajak badan dalam menghitung jumlah pajak yang dibayarkan. Dengan diketahuinya tarif pajak efektif suatu perusahaan, maka akan dapat diketahui juga gambaran bagaimana manajemen pajak dalam suatu perusahaan tersebut dapat menekan angka pajaknya. Tarif pajak efektif bermanfaat bagi perusahaan untuk melihat sejauh mana efektivitas manajer dalam melakukan manajemen pajak di perusahaan (Rahmawati, 2019). Tarif pajak efektif biasa digunakan untuk mengukur besaran beban pajak aktual atau yang sebenarnya. Perhitungan tarif pajak efektif (*effective tax rate*) dengan membandingkan beban pajak penghasilan yang terutang dengan laba sebelum pajak.

Banyak faktor yang dapat mempengaruhi tindakan manajemen pajak dalam suatu perusahaan. Faktor yang pertama dalam penelitian ini ialah komisaris independen. Komisaris independen merupakan komisaris yang berasal dari eksternal perusahaan, dengan kata lain tidak memiliki hubungan secara langsung maupun tidak langsung dengan internal perusahaan, yang diharapkan mampu mengawasi segala tindakan manajemen perusahaan. Penelitian terdahulu mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak perusahaan yang dilakukan oleh Noviatna et al. (2021) menunjukkan bahwa variabel komisaris independen memiliki pengaruh negatif terhadap tindakan manajemen pajak. Namun, hasil yang didapat pada penelitian tersebut berbeda dengan penelitian yang telah dilakukan oleh Dwiputra (2018) dimana variabel komisaris independen memiliki pengaruh positif terhadap tindakan manajemen pajak.

Sedangkan faktor lainnya yaitu *leverage* (rasio utang) yang merupakan salah satu indikator untuk melihat kemampuan suatu perusahaan dalam memenuhi kewajibannya, dalam hal ini biasanya hutang menimbulkan biaya bunga yang dapat mengurangi beban pajak yang harus dibayar perusahaan. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Susilo (2022) variabel *leverage* berpengaruh positif terhadap tindakan manajemen pajak perusahaan. Hasil dari penelitian tersebut senada dengan penelitian yang telah dilakukan oleh Dianti & Hasymi (2020) variabel *leverage* perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen pajak. Sedangkan hasil dari penelitian yang telah dilakukan oleh Gumilang & Rifa (2022) variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak.

Faktor selanjutnya adalah *capital intensity ratio* (rasio intensitas modal) yang mana perusahaan melakukan kegiatan investasi dalam bentuk asset tetap yang dikemudian hari mengakibatkan timbulnya biaya penyusutan atas asset tetap tersebut yang mampu mengurangi penghasilan perusahaan. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Gumilang & Rifa (2022) variabel *Capital Intensity Ratio* berpengaruh positif terhadap tindakan manajemen pajak. Berbeda dengan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh Wijayanti & Muid (2020) variabel *capital intensity ratio* tidak memberikan pengaruh secara signifikan terhadap manajemen pajak.

Faktor terakhir dalam penelitian ini adalah pertumbuhan penjualan, yang mana apabila nilai pertumbuhan penjualan semakin tinggi maka akan menyebabkan peningkatan laba perusahaan yang kemudian berpengaruh terhadap beban pajak yang semakin besar sehingga perusahaan berpotensi melakukan manajemen pajak. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh

Suryani (2021), variabel pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap *proxy* tarif pajak efektif.

Berdasarkan hasil dari penelitian sebelumnya yang memperlihatkan faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak. Terdapat perbedaan hasil dari setiap penelitian sehingga peneliti tertarik untuk menguji kembali hasil yang berbeda tersebut, apakah faktor-faktor seperti komisaris independen, *leverage*, *capital intensity ratio* dan pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif.

Penelitian ini bertujuan untuk menyempurnakan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Gumilang & Rifa (2022), yang mana hasil dari penelitian tersebut menunjukkan bahwa hanya variabel *leverage* yang tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian tersebut antara lain *corporate governance* yang diproksikan dengan ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, kompensasi dewan komisaris dan direksi, serta *capital intensity ratio* dan *leverage*. Sedangkan pada penelitian ini memiliki kebaruan yaitu menggunakan faktor lain terkait *corporate governance* sebagai variabel independen yaitu komisaris independen. Selain itu, juga menggunakan variabel pertumbuhan penjualan sebagai variabel independen.

Kebaruan lainnya dari penelitian ini ialah dapat dilihat berdasarkan objek penelitian yang diuji. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor pertambangan sebagai objek penelitian yang diuji. Penggunaan perusahaan sektor pertambangan dalam penelitian ini dikarenakan sektor pertambangan merupakan salah satu sektor yang menopang ekonomi negara dalam hal ini Indonesia, dimana Indonesia termasuk salah satu negara produsen dan

eksportir batubara terbesar di dunia. Selain itu, salah satu perusahaan pertambangan yaitu PT Adaro Energy Tbk. meraih penghargaan sebagai penyumbang pajak penghasilan terbesar pada tahun 2017 sebesar US\$ 393,09 Juta (Nurhayat, 2018) dan kemudian kembali mendapat penghargaan di tahun 2018 dan 2021. Selain PT Adaro Energy, berikut lampiran data perusahaan sektor pertambangan penyumbang pajak terbesar pada tahun 2017 hingga tahun 2021:

Tabel 1. 1 Pajak Penghasilan Perusahaan Sektor Pertambangan

No.	Nama Perusahaan	Pajak Penghasilan (jutaan USD)				
		2017	2018	2019	2020	2021
1	PT Adaro Energy Indonesia, Tbk.	393,093	343,457	224,101	63,660	457,658
2	PT Bayan Resources, Tbk.	82,065	172,422	77,414	82,175	361,616
3	PT Indo Tambangraya Megah, Tbk.	109,352	108,607	59,406	34,725	145,699
4	PT Golden Energy Mines, Tbk.	47,201	34,982	33,574	31,276	106,816
5	PT Baramulti Suksessarana, Tbk.	28,871	24,291	10,848	10,318	59,044
6	PT Aneka Tambang, Tbk.	20,595	25,336	31,952	31,864	76,564
7	PT Mitrabara Adiperdana, Tbk.	20,087	17,310	13,151	9,906	28,330
8	PT Merdeka Copper Gold, Tbk.	19,957	28,902	39,217	27,312	23,331
9	PT Harum Energy, Tbk.	17,282	7,986	5,505	3,879	29,087
10	PT TBS Energi Utama, Tbk.	18,825	29,191	19,123	6,279	20,864

Sumber : Data diolah, 2023.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas serta hasil penelitian sebelumnya. Maka dari itu, peneliti tertarik melakukan penelitian kembali dengan judul “**Evaluasi Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak** (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2021)”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan diatas, maka rumusan masalah adalah sebagai berikut:

1. Apakah Komisaris Independen dapat berpengaruh terhadap manajemen pajak perusahaan?

2. Apakah *Leverage* dapat berpengaruh terhadap manajemen pajak perusahaan?
3. Apakah *Capital Intensity Ratio* dapat berpengaruh terhadap manajemen pajak perusahaan?
4. Apakah Pertumbuhan Penjualan dapat berpengaruh terhadap manajemen pajak perusahaan?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah, penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris atas hal-hal sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh Komisaris Independen terhadap manajemen pajak perusahaan
2. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage* terhadap manajemen pajak perusahaan
3. Untuk mengetahui pengaruh *Capital Intensity Ratio* terhadap manajemen pajak perusahaan
4. Untuk mengetahui pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap manajemen pajak perusahaan

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan penulis melalui penelitian ini adalah sebagai berikut:

1.4.1. Manfaat Teoritis

Peneliti mengharapkan hasil penelitian ini dapat memberikan sumbangan ilmu dan memberikan referensi dalam ilmu ekonomi dan akuntansi khususnya mengenai manajemen pajak perusahaan.

1.4.2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini secara praktis diharapkan dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan bagi para pengambil keputusan serta dapat menggunakan informasi terkait faktor-faktor yang dapat mempengaruhi tindakan manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, E. F. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Effective Tax Rate. *Jurnal UNMA*, 5(2).
- Damayanti, T., & Gazali, M. (2018). Pengaruh Capital Intensity Ratio dan Inventory Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate. *Seminar Nasional Cendekiawan Ke 4*, 1(1), 1237–1242.
- Darmadi, I. N. H., & Zulaikha. (2013). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2012). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(2), 31–41.
- Dianti, M., & Hasymi, A. 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.
- Dwiputra, R. A. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 6(2).
- Faradila, D., Yuniarti, E., & Rusmianto. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 11(2), 31–41.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gumilang, L. A., & Rifa, D. (2022). 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). *JFEK : Universitas Bung Hatta*, 21(1), 2–4.
- Hanum, H. R., & Zulaikha. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada BUMN Yang Terdaftar Di BEI 2009-2011). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2(2), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Hati, R. P., Mulyati, S., & Kholila, P. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Equilibria*, 7(2).
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *EKSIS*, 13(2), 157–168. <https://ejournal.stiedewantara.ac.id/index.php/001/issue/view>
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas , Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19–26.
- Husniyati, A. (2018). *Faktor-Faktor yang mempengaruhi niat Mahasiswa Akuntansi untuk melakukan Pengungkapan Kecurangan (Studi Empiris Pada Mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Angkatan 2014 Universitas Muhammadiyah Ponorogo)*. Ponorogo : Univeristas Muhammadiyah Ponorogo.
- Kurniawan, I. S. (2019). Analisis faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif. *Akuntabel*, 16(2), 213–221. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL>
- Masri, I., & Martani, D. (2012). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Cost of Debt. *Simposium Nasional Akuntansi XV*, 1, 1–27.
- Mursalim. (2005). Income Smoothing dan Motivasi Investor: Studi Empiris pada Investor di BEJ. In *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VIII*.
- Noviandini, I. (2018). *Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)*. Riau : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim.
- Novianti, D. R., Praptiningsih, P., & Lastiningsih, N. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Equity : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 21(2), 116–128. <https://doi.org/10.34209/equ.v21i2.637>
- Noviatna, H., Zirman, & Safitri, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Politeknik Caltex Riau : Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(1), 93–102. <https://jurnal.pcr.ac.id/index.php/jakb/>

- Nugroho, V. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan*, 10(1), 29–40.
- Nurhayat, W. (2018, July 16). *Sri Mulyani: Adaro Pembayar Pajak Terbesar / kumparan.com*. Kumparan Bisnis. <https://kumparan.com/kumparanbisnis/sri-mulyani-adaro-pembayar-pajak-terbesar-27431110790546995>
- Rahmawati, V. (2019). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (ETR). In *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Surabaya : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA).
- Rusydi, M. K., & Kusumawati, A. (2010). Manajemen Perpajakan dan Analisa Deteksi Dini terhadap Tax Evasion Melalui Metode Benchmark. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, 8(3), 877–886.
- Scott, W. R. (2006). *Financial Accounting Theory* (4th ed.). Ontario : Prentice Hall International, Inc.
- Sjahril, R. F., Yasa, I. N. P., & Dewi, G. A. K. R. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Wajib Pajak Badan (Studi Perusahaan Real Estate & Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11, 1–10.
- Stephanus. (2018). *TEORI KEAGENAN (AGENCY THEORY)*. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis. <https://danielstephanus.wordpress.com/2018/11/30/teori-keagenan-agency-theory-2/>
- Steven, R., Ratnawati, V., & Julita. (2018). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2015). *Jurnal Ekonomi*, 26(2).
- Suandy, E. (2008a). *Hukum Pajak*. Jakarta : Salemba Empat.
- Suandy, E. (2008b). *Perencanaan Pajak*. Jakarta : Salemba Empat.
- Suryani. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidanc. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 19–36.
- Susilo, J., & Sari, S. R. K. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Effective Tax Rate (ETR) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Farmasi

- Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *JAMER : Jurnal Ilmu-Ilmu Akuntansi Merdeka*, 3(1).
<http://mail.unmermadiun.ac.id/index.php/jamer/index>
- Widagdo, R. A., Kalbuana, N., & Yanti, D. R. (2020). Pengaruh Capital Intensity , Ukuran Perusahaan , dan Leverage Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 3(2), 46–59.
<http://jra.politala.ac.id/index.php/JRA/index>
- Widarjono, A. (2013). *Ekonometrika : Pengantar dan Aplikasinya di Sertai Panduan Eviews*. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Wijayanti, R., & Muid, D. (2020). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity, Corporate Governance, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>