

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*
DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP MANAJEMEN
PAJAK (*Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2014-2018*)**



Skripsi Oleh :

INDRI LARASATI
01031181621029
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage* dan *Capital Intensity Ratio*
Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2014-2018)**

Disusun Oleh :

Nama : Indri Larasati
NIM : 01031181621029
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan


Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif :

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing


Tanggal : 25 Juli 2020

Ketua:


Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Tanggal : 16 Juli 2020

Anggota:


Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Leverage* dan *Capital Intensity Ratio*
Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2014-2018)**

Disusun oleh:

Nama : Indri Larasati
NIM : 01031181621029
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Agustus 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Indralaya, 18 Agustus 2020
Panitia Ujian Komprehensif

Ketua,



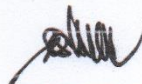
Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Anggota,



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196712101994021001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Indri Larasati
NIM : 01031181621029
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

“Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Leverage* dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)”

Pembimbing :

Ketua : Abukosim S.E., M.M., Ak
Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 18 Agustus 2020

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Inderalaya, 26 Agustus 2020
Pembuat Pernyataan



Indri Larasati
NIM. 01031181621029

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”. (QS. Al-Baqarah: 286)

“Believe in yourself when nobody else does” (Mary J. Blige)

“Belajar dari kegagalan adalah hal yang bijak”

PERSEMBAHAN

- Allah SWT
- Kedua Orangtuaku
- Adik-adikku
- Teman-teman seperjuangan
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage dan Capital Intensity Ratio Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)***”.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Atas segala kekurangan dan ketidaksempurnaan skripsi ini, penulis sangat mengharapkan masukan, kritikan dan saran yang bersifat membangun guna penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi semua pihak.

Indralaya, Agustus 2020

Penulis,

Indri Larasati

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat doa, bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. **Allah SWT**, atas segala nikmat yang telah diberikan.
2. Rektor Universitas Sriwijaya, **Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya**.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, **Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E.,M.Si.**
4. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, **Bapak Arista Hakiki, S.E.,M.Acc., Ak., CA** dan **Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Bapak Abukosim, S.E., M.M., Ak** selaku dosen Pembimbing Skripsi I yang telah banyak memberikan bimbingan, saran, dan pengarahan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. **Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan masukan, saran dan arahan selama penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. **Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak** selaku dosen penguji Seminar Proposal yang telah memberikan waktu, saran, dan dukungan kepada penulis.
8. **Bapak Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA.** selaku dosen penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan waktu dan saran kepada penulis.
9. **Bapak DRS. H. Ubaidillah, MM., Ak** selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan banyak nasehat dan arahan kepada penulis dari semester awal hingga terselesaikannya skripsi ini.
10. **Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmunya selama masa studi.
11. **Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha, dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
12. **Kedua orang tuaku yang sangat kucintai, Ayah Indra Gunawan dan Ibu Sriyati** terima kasih yang tak terhingga, atas semua doa yang selalu kalian panjatkan, dukungan yang tiada henti-hentinya baik materiil dan imateriil, motivasi, serta kasih sayang yang begitu besar untuk segala-galanya.
13. **Untuk seluruh keluarga besarku**, terima kasih atas dukungan dan doa yang selalu kalian berikan selama ini.
14. Terkhusus untuk **adikku Indri Retno Anjani** dan **Kholisa Zulfa Syakirah** yang selalu memberikan doa dan dukungan yang tiada henti.

15. Teruntuk **Gary Povidrie Owendo**, seseorang yang selalu menemani melewati masa-masa sulit dalam hidupku. Terima kasih sudah selalu ada, selalu sabar dan tidak membiarkan aku sendiri melewati semuanya. Menjadi orang dibelakang layar untuk apa yang ku perjuangkan selama ini serta untuk menjadi pendengar atas segala keluh kesah.
16. Sahabat-sahabatku yang sudah menemani dari awal perkuliahan **Nyimas Indah Dwirizka, Widya Delima Yustika, Endra Anggara** dan **Bima Herlambang**. Terimakasih untuk 4 tahun yang penuh arti. Terimakasih selalu ada dalam suka dan duka selama ini.
17. Sahabat sedari SMA **Yenni Aprianty** sudah menemani dari SMA sampai sekarang.
18. Untuk **Nadia Pradya Septlia** sahabat sedari SMA, walaupun sudah jarang sekali bertemu karena kuliah di luar kota tapi selalu memberi motivasi dan menjadi pendengar yang baik.
19. Untuk temanku dari kecil sampai sekarang **Anjar Wati**, walaupun sudah jarang bertemu tapi terima kasih sudah selalu support aku dalam keadaan apapun dan mendengarkan keluh kesahku.
20. Kesayangan-kesayanganku **per-sebimbangan Pak Abu**. KFC loveyou.full.
21. **Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2016**, terima kasih atas kebersamaan selama menjalani perkuliahan.
22. Terima kasih untuk **semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu**, yang dengan tulus memberikan motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
23. Dan terakhir terima kasih untuk **diriku sendiri**. Terima kasih sudah mau menunggu, bertahan, dan bersabar sejauh ini.

Semoga Allah SWT membalas semua yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Inderalaya, Agustus 2020

Indri Larasati
NIM. 01031181621029

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

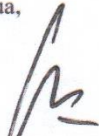
Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Indri Larasati
NIM : 01031181621029
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan
Fakultas : Ekonomi
Judul Skripsi : **"Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Leverage* dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)"**

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

Inderalaya, Agustus 2020

Ketua,



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., Mr.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Leverage* dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)

Oleh:

Indri Larasati

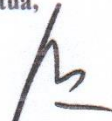
Abukosim, S.E., M.M., Ak

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Good Corporate Governance*, *Leverage* dan *Capital Intensity Ratio* terhadap Manajemen Pajak. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan yang bersumber dari *website* Bursa Efek Indonesia dan *website* perusahaan tersebut. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 190 data yang dapat diolah. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan program SPSS 25.0. Variabel *good corporate governance* di *proxy* oleh dewan komisaris, dewan direksi dan komite audit. Dewan komisaris dan komite audit berpengaruh terhadap manajemen pajak, sedangkan dewan direksi tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak. Dan untuk variabel *leverage* berpengaruh terhadap manajemen pajak sedangkan variabel *capital intensity ratio* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak.

Kata kunci: Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Komite Audit, *Leverage*, *Capital Intensity Ratio*, Manajemen Pajak

Ketua,



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

The Effect of Good Corporate Governance, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Management (Empirical Studies on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in the Period of 2014-2018)

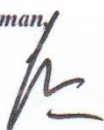
By:

**Indri Larasati
Abukosim, S.E., M.M., Ak
Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak**

This study aims to find empirical evidence of the influence of good corporate governance, leverage and capital intensity ratio on tax management. This research is quantitative descriptive. The data used in this study are secondary data in the form of company annual reports sourced from the Indonesia Stock Exchange website and the company's website. The population used in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample in this study used a purposive sampling method to obtain 190 data that can be processed. This study uses multiple linear regression analysis with the SPSS 25.0 program. The variable of good corporate governance proxied by board of commissioners, board of directors and audit committees. Board of commissioners and audit committees have an influence on the tax management, but board of directors has no influence on tax management. And then leverage has influence on tax management but capital intensity ratio variable has no influence on tax management.

Keywords: Board of Commissioners, Board of Directors, Audit Committees, Leverage, Capital Intensity Ratio, Tax Management

Chairman,



**Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001**

Member,



**Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001**

**Acknowledged by,
Head of Accounting Department**



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Indri Larasati
Gender : Perempuan
Tempat, Tanggal, Lahir : Belitang, 22 Juli 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jln. Yudha Muka No. 830 E RT 16 RW 05 Kelurahan
16 Ulu, Kecamatan SU II, Palembang
Alamat Email : indrilaras209@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

SD : SDN 106 Palembang
SMP : SMPN 16 Palembang
SMA : SMAN 8 Palembang

PENGALAMAN KERJA

Tahun 2019 : Magang di Bank Indonesia

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTARK.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	7
2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Agensi.....	7
2.1.2 Manajemen Pajak	8
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	10
2.1.3.1 Asas – Asas <i>Good Corporate Governance</i>	11
2.1.4 Dewan Komisaris	12
2.1.5 Dewan Direksi.....	13
2.1.6 Komite Audit.....	14

2.1.7 <i>Leverage</i>	15
2.1.8 <i>Capital Intensity Ratio</i>	15
2.2. Hubungan Antar Variabel dan Pengembangan Hipotesis	16
2.2.1 Hubungan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Pajak	16
2.2.2 Hubungan Dewan Direksi Terhadap Manajemen Pajak	17
2.2.3 Hubungan Komite Audit Terhadap Manajemen Pajak	18
2.2.4 Hubungan <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak	18
2.2.5 Hubungan <i>Capital Intensity Ratio</i> Terhadap Manajemen Pajak ...	19
2.2.6 Pengaruh Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Komite Audit, <i>Leverage</i> dan <i>Capital Intensity Ratio</i> Terhadap Manajemen Pajak Secara Simultan	20
2.3. Penelitian Terdahulu	20
2.4. Kerangka Pemikiran	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	28
3.2. Jenis dan Sumber Data	28
3.3. Teknik Pengumpulan Data	28
3.4. Populasi dan Sampel	29
3.4.1 Populasi	29
3.4.2 Sampel	29
3.5. Teknik Analisis Data	30
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	30
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	31
3.5.2.1 Uji Normalitas	31
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas	31
3.5.2.3 Uji Heterokedastisitas	32
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	32
3.5.3 Uji Hipotesis	33
3.5.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda	33
3.5.3.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t)	34
3.5.3.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	34
3.6. Definisi Operasional Variabel	35

3.6.1 Variabel Independen	35
3.6.2 Variabel Dependen	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.2. Analisis dan Pembahasan	39
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	39
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	42
4.2.2.1 Uji Normalitas	42
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas	43
4.2.2.3 Uji Heterokedstisitas	44
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	46
4.3. Uji Hipotesis	47
4.3.1 Uji Regresi Linier Berganda	47
4.3.2 Uji Signifikansi Individual (Uji t)	48
4.3.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	49
4.4. Pembahasan	50
4.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Pajak.....	50
4.4.2 Pengaruh Dewan Direksi Terhadap Manajemen Pajak	51
4.4.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Pajak	52
4.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak	53
4.4.5 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> Terhadap Manajemen Pajak	54
4.4.6 Pengaruh Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Komite Audit, <i>Leverage</i> dan <i>Capital Intensity Ratio</i> Terhadap Manajemen Pajak	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	56
5.1. Kesimpulan	56
5.2. Keterbatasan Penelitian	57
5.3. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	30
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	36
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	38
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi Uji (t).....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi Uji (F).....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Scatterplot</i>	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	64
Lampiran 2 Data GCG	66
Lampiran 3 Data <i>Leverage</i>	72
Lampiran 4 Data CIR.....	81
Lampiran 5 Data ETR	90
Lampiran 6 Daftar Nama Perusahaan yang di Outlier	99

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Terdapat banyak sekali perusahaan yang menginginkan manfaat dari pajak tetapi lalai dalam melaksanakan perpajakannya. Hal ini sering terjadi dikarenakan adanya agensi teori. Dimana masing-masing pihak saling mempunyai kepentingan yang berbeda. Manajemen berkewajiban dalam memilih strategi untuk meningkatkan kinerja perusahaan menjadi lebih baik dan efisien. Salah satu strategi yang dilakukan adalah dengan melakukan manajemen pajak untuk efisiensi pembayaran pajak perusahaan. Manajemen pajak adalah sarana untuk memenuhi kewajiban pajak dengan benar, tetapi jumlah pajak yang dibayar dapat ditekan serendah mungkin untuk memperoleh laba dan likuiditas yang diharapkan (Herlina & Toly, 2013)

Strategi manajemen pajak yang dipilih perusahaan sangat bergantung pada struktur governance yang ada. Pengembangan bisnis di dalam perusahaan dapat terlaksana apabila perusahaan tersebut menerapkan *Good Corporate Governane* (GCG) yang baik. Menurut *Forum for Corporate Governance in Indonesia* (FCGI) GCG yaitu seperangkat peraturan yang mengatur hubungan antara pemegang saham, pengurus (pengelola) perusahaan, pihak kreditur, pemerintah, karyawan serta para pemegang kepentingan intern dan ekstern lainnya yang berkaitan dengan hak-hak dan kewajiban mereka, atau dengan kata lain suatu sistem yang mengatur dan mengendalikan perusahaan. Penerapan GCG secara konsisten akan memperkuat posisi kompetitif perusahaan, memaksimalkan nilai perusahaan,

mengelola sumber daya dan risiko secara efisien dan efektif, yang pada akhirnya akan memperkuat kepercayaan pemegang saham dan pemangku kepentingan, sehingga mereka dapat beroperasi dan tumbuh secara berkelanjutan (Mukhtaruddin, *et all*, 2019). Penerapan GCG dikatakan efektif dan tercapai tujuannya apabila telah sesuai dengan prinsip dasar yang ditetapkan oleh Komite Nasional Kebijakan *Governance*, yaitu transparasi, akuntabilitas, responsibilitas, independensi serta kewajaran dan kesetaraan. Dimana tujuan dari GCG itu sendiri adalah untuk menciptakan pertambahan nilai bagi pihak perusahaan (Sianggono & H. Mustamu, 2018)

Leverage merupakan suatu kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban finansial perusahaan hak pinjaman jangka panjang atau jangka pendek dan sejauh mana kemampuan perusahaan mengelola utang untuk penghasilan perusahaan (Sinaga & Sukartha, 2018). Utang dapat menyebabkan penurunan pajak dikarenakan adanya biaya bunga yang timbul dari utang yang dimiliki oleh perusahaan dapat digunakan sebagai pengurang penghasilan. Tingginya *Leverage* dapat menyebabkan menurunnya beban pajak karena adanya beban bunga yang timbul dari utang yang dimiliki oleh perusahaan sehingga meningkatnya manajemen pajak. Karena biaya bunga dari hutang dapat dikurangkan dalam menghitung pajak sehingga beban pajak menjadi kecil. Perusahaan yang mempunyai tingkat *leverage* tinggi mempunyai ketergantungan pada pinjaman luar untuk membiayai asetnya. Sedangkan perusahaan yang mempunyai tingkat *leverage* rendah lebih banyak membiayai asetnya dengan modal sendiri (Yulfaida, 2012)

Capital Intensity Ratio (CIR) adalah aktivitas investasi yang dilakukan perusahaan yang dikaitkan dengan investasi dalam bentuk aset tetap (intensitas modal). Rasio intensitas modal dapat menunjukkan tingkat efisiensi perusahaan dalam menggunakan aktivitya untuk menghasilkan penjualan. Hampir semua aset tetap mengalami penyusutan dan biaya penyusutan dapat mengurangi jumlah pajak yang dibayar perusahaan (Damayanti & Gazali, 2019). CIR dapat memengaruhi pembayaran pajak perusahaan. CIR perusahaan menggambarkan banyaknya investasi perusahaan terhadap aset tetap perusahaan. Pemilihan investasi dalam bentuk aset tetap mengenai perpajakan adalah dalam hal depresiasi. Beban depresiasi yang melekat pada kepemilikan aset tetap akan memengaruhi pajak perusahaan, hal ini dikarenakan beban depresiasi akan bertindak sebagai pengurang pajak. Laba kena pajak perusahaan yang semakin berkurang akan mengurangi pajak terutang perusahaan (Mulyani et al., 2012). Sehingga perusahaan yang memiliki proporsi intensitas aset tetap (intensitas modal) akan semakin tinggi depresiasi aset tetap tersebut, dan semakin berkurangnya penghasilan kena pajak yang dapat menyebabkan tarif pajak efektif perusahaan menjadi rendah (Juliani & Nugroho, 2019).

Peran GCG sebagai mekanisme struktur dan sistem dalam mendorong kepatuhan manajemen terhadap pembayaran pajak dianggap sangat diperlukan. Salah satu penerapan GCG yaitu untuk menentukan kebijakan perpajakan yang digunakan oleh perusahaan berkaitan dengan pembayaran pajak penghasilan perusahaan. Pembayaran pajak penghasilan didasarkan pada besarnya laba yang diperoleh perusahaan. Perusahaan tentunya selalu menginginkan laba yang besar,

namun laba yang besar akan dikenakan beban pajak yang besar. Oleh karena itu perusahaan melakukan manajemen pajak, dengan tetap memperhatikan tata kelola dan prinsip dalam GCG yang ada di perusahaan (Zulva Yuniat, Elva Nuraini, 2015). Melalui *Leverage* pihak manajemen perusahaan yang menjalankan perusahaan dengan mengambil risiko peminjaman modal, akan berusaha membuat hutang perusahaan terlihat produktif. Jika hutang perusahaan terlihat produktif maka para pemegang saham akan memberi kepercayaan lebih terhadap para manajemen (Nurjanah et al., 2017). Sehingga melalui hutang inilah perusahaan dapat melakukan manajemen pajak untuk mengecilkan pajak terutang yang harus dibayar. Kemudian melalui *Capital Intensity Ratio* dikatakan bahwa perusahaan dapat mengurangi jumlah pajak yang dibayarkan setiap tahunnya dengan biaya depresiasi yang terdapat dalam aktiva tetap tersebut. Hal itu berarti semakin besar jumlah aktiva tetap maka semakin rendah pajak yang harus dibayarkan. Hal tersebut dikarenakan beberapa perusahaan masih mengakui aset tetap yang sudah habis umur ekonomisnya (Sinaga & Sukartha, 2018). Tindakan tersebut termasuk kedalam bentuk manajemen pajak.

Penelitian ini merupakan penelitian replikasi dari penelitian (Sinaga & Sukartha, 2018) yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity Ratio*, *Size*, dan *Leverage* pada Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015. Berdasarkan latar belakang tersebut, maka peneliti akan mengangkat judul yaitu **“*Good Corporate Governance, Leverage dan Capital Intensity Ratio Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)*”**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan dari latar belakang diatas maka peneliti mengidentifikasi permasalahan yang meliputi:

1. Bagaimana pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap manajemen pajak?
2. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap manajemen pajak?
3. Bagaimana pengaruh *Capital Intensity Ratio* terhadap manajemen pajak?
4. Bagaimana pengaruh *Good Corporate Governance*, *Leverage* dan *Capital Intensity Ratio* secara bersama-sama terhadap manajemen pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah disebutkan diatas, maka dapat disimpulkan bahwa tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengidentifikasi pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap manajemen pajak
2. Untuk mengidentifikasi pengaruh *Leverage* terhadap manajemen pajak
3. Untuk mengidentifikasi pengaruh *Capital Intensity Ratio* terhadap manajemen pajak
4. Untuk mengidentifikasi pengaruh *Good Corporate Governance*, *Leverage* dan *Capital Intensity Ratio* secara bersama-sama terhadap manajemen pajak

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan pernyataan diatas, penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat sebagai berikut:

- 1.4.1. Bagi Peneliti

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan serta wawasan mengenai pengaruh *Good Corporate Governance*, *Leverage* dan *Capital Intensity Ratio* terhadap manajemen pajak yang terdapat pada laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018.

1.4.2 Bagi Penelitian Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan dibidang Akuntansi Perpajakan dan dapat dijadikan bahan referensi dalam penelitian selanjutnya.

1.4.3 Bagi Perusahaan

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai panduan untuk manajemen pajak perusahaan yang diterapkan sesuai dengan mekanisme GCG perusahaan yang bersangkutan.

DAFTAR PUSTAKA

Ambarukmi, K. T., & Diana, N. (2017). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Activity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr) (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Selama Periode 2011- 2015). *Fakultas Ekonomi Universitas Islam Malang*, 06(17), 13–26. <http://riset.unisma.ac.id/index.php/jra/article/view/154/153>

- Arifin, L., & Dectriana, N. (2016). Pengaruh Firm Size , Corporate Governance , Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 18(1), 1–93.
- Astuti, T. P., & Aryani. Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *Journal of Geometry*, 22(3), 375–388. <https://doi.org/10.1007/BF01222843>
- Carolina, Y. C. (2018). Good Corporate Governance dan Tax Management (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2015). *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 9(2), 114–120. <https://doi.org/10.28932/jam.v9i2.471>
- Damayanti, T., & Gazali, M. (2019). Pengaruh Capital Intensity Ratio , Leverage , Profitability , Dan Size Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Konstruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014-2017. *Prosiding Seminar Nasional*, 2(2), 1–7.
- Hendrawati, E., & Ningrum, L. H. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak. *Equilibrium: Jurnal Ekonomi-Manajemen-Akuntansi*, 14(2), 77. <https://doi.org/10.30742/equilibrium.v14i2.469>
- Herlina, H., & Toly, A. (2013). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Perencanaan Wajib Pajak Di Surabaya. *Tax & Accounting Review*, 3(2), 1–12.
- Ichsan, R. (2013). Teori Keagenan (Agency Theory). *Diperoleh Dari <https://Bungrandhy.Wordpress.Com/2013/01/12/Teori-Keagenan-Agencytheory/> Diakses Pada 5 September 2019.*
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(10), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Juliani, & Nugroho, V. (2019). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei*. 1(1).
- Kurniawan, Rivan. (2020). Apa Perbedaan Antara Dewan Komisaris dengan Dewan Direksi?. <http://rivankurniawan.com/2020/03/04/perbedaan-komisaris-dan-direksi/>. Diakses pada 25 Mei 2020.
- Kusufiyah, Y. V. (2018). Good corporate governance dan Ukuran Perusahaan Sebagai Stimulus Di Lakukannya Tax Management. *Jurnal Pundi*, 2(2), 181–198. <https://doi.org/10.31575/jp.v2i2.74>
- Lukviarman, N. (2004). Etika Bisnis Tak Berjalan di Indonesia: Ada Apa Dalam Corporate Governance? *Jurnal Siasat Bisnis*, 2(9), 139–156. <https://doi.org/10.20885/jsb.vol2.iss9.art2>
- Mahardika Putra, I. (2017). *Perpajakan Edisi : Tax Amnesty*.
- Manurung, T. K., & Krisnawati, A. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan yang terdaftar di BEI Periode 2012-2016). *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 601–608.
- Minnick, K., & Noga, T. (2010). Do corporate governance characteristics influence tax management? *Journal of Corporate Finance*, 16(5), 703–718. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2010.08.005>
- Mózo, B. S. (2017). 濟無No Title No Title. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.

<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

- Mukhtaruddin, M., Ubaidillah, U., Dewi, K., Hakiki, A., & Nopriyanto, N. (2019). Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Firm Value, and Financial Performance as Moderating Variable. *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management*, 3(1), 55. <https://doi.org/10.28992/ijfam.v3i1.74>
- Mukhtaruddin, Relasari, & Felmania, M. (2014). Good Corporate Governance Mechanism , Corporate Social Responsibility Disclosure on Firm Value : Empirical Study on Listed Company in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Finance & Accounting Studies*, 2(1), 1–10. <https://doi.org/10.7575/aiac.ijfas.v.2n.1p.1>
- Mulyani, S., Darminto, & Endang N.P, M. . W. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik Dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Tahun 2008-2012). *Jurnal PS Perpajakan, Jurusan Administrasi Bisnis, Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya*, 7, 1–25.
- Nurjanah, M., Diatmika, I. P. G., & Yasa, I. N. P. (2017). Pengaruh profitabilitas, capital intensity ratio, size, dan leverage perusahaan pada manajemen pajak (studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2013-2016. *SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2).
- Prof.H.Imam Ghozali, M.Com, Ph.D, CA, A. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio , Inventory Intensity Ratio , Ownership Strucutre dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (Etr) (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 -2014). *Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 101–109.
- Santoso, T. B., & Muid, D. (2014). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan*, 3, 148–159.
- Sanusi, A. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis*.
- Sari, I. H. N. (2017). Pengaruh Komite Audit, Dewa Komisaris, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta*, 1, 1–21.
- Sianggono, A., & H. Mustamu, R. (2018). Penerapan Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance Pada Perusahaan Keluarga Dalam Industri Mebel. *Jurnal Program Manajemen Bisnis, Program Studi Manajemen, Universitas Kristen Petra*, 6(1), 1–6.
- Sinaga, R. R., & Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, CIR, Size, dan Leverage pada Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur di BEI 2012-2015. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 2177. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p20>
- Suharyadi, & Purwanto, S. . (2013). Statistika untuk Ekonomi dan Keuangan Modern. In *Pemikiran Islam di Malaysia: Sejarah dan Aliran* (Edisi ke-2).
- Sukandar, P. P. (2014). *Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Dan Dewan Komisaris Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi*

- Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Good yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2012*. 3, 689–695.
- Susilowati, Y., Ratih Widyawati, & Nuraini. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate. *Isbn: 978-979-3649-99-3, 2014*, 796–804.
- Taco, C., & Ilat, V. (2016). Pengaruh Earning Power, Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(4), 873–884.
- W, D. G., & Ghozali, I. (2017). Hubungan Penerapan Corporate Governance Dan Social Corporate Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). 6(3), 503–514.
- Wardani dan Putri. (2018). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi & Manajemen Akmenika Vol.15 No.1 Tahun 2018*, 15(1), 11–25.
- Wardani, K. D., & Putri, H. N. S. (2018). Pengaruh Faktor Internal dan Faktor Eksternal terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi & Manajemen Akmenika*, 15(1), 11–25.
- Wijaya, S. E., & Febrianti, M. (2017). Pengaruh size, leverage, profitability, inventory intensity, dan corporate governance terhadap manajemen pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(4), 274–280.
- Wulandari, M., & Septiari, D. (2015a). Article History Received 22 October 2015 Effective Tax Rate: Efek dari Corporate Governance Abstrak. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 3(2), 177–183. <https://jurnal.polibatam.ac.id/index.php/JAEMB/article/view/174>
- Wulandari, M., & Septiari, D. (2015b). *Effective Tax Rate: Efek dari Corporate Governance*. 3(2), 177–183.
- Yulfaida, D. (2012). *Pengaruh Size, Profitabilitas, Profile, Leverage Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia*. 1(1), 214–224.
- Yusuf, A. M. (2014). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, & Penelitian Gabungan*. Prenadamedia Group.
- Zulva Yuniat, Elva Nuraini, dan E. A. (2015). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Di Bei 2011-2015. *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 8(4), 132–145. <https://doi.org/10.1057/palgrave.crr.1540254>