

**PENGARUH *FIRM SIZE*, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*  
DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP  
MANAJEMEN PAJAK  
(Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**



**Skripsi Oleh :  
NIA FARENI  
01031482124038**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI  
2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**Pengaruh *Firm Size, Leverage, Return On Assets*, dan Intensitas Persediaan  
Terhadap Manajemen Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang  
Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2020-2022)**

Disusun Oleh :

Nama : Nia Fareni

NIM : 01031482124038

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif :

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 23 Oktober 2023



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

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH *FIRM SIZE*, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

Disusun oleh :

Nama : Nia Fareni  
NIM : 01031482124038  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 07 November 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 13 November 2023

Pembimbing

Penguji



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



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP.197710162015041002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Haikiki, S.E., M.Acc., AK., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nia Fareni  
NIM : 01031482124038  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh *Firm Size, Leverage, Return On Assets, Dan Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak*** (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

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

Tanggal Ujian : 7 November 2023

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

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

Palembang, 08 November 2023

Pembuat Pernyataan



Nia Fareni  
NIM. 01031482124038

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Selama kau yakin kau pasti bisa, selama kau berusaha kau pasti akan mendapatkannya dan selama kau berdoa allah pasti akan mengabulkannya”*

*Kupersembahkan Kepada :*

- *Allah SWT*
- *Kedua Orang Tua*
- *Kakak dan Adikku*
- *Keluarga Besar*
- *Teman-teman Seperjuangan*
- *Almamaterku*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Firm Size*, *Leverage*, *Return On Assets*, dan Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak (Studi Kasus Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022).” Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan Program sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website resmi perusahaan dan Bursa Efek Indonesia yang dapat diakses melalui [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat beberapa kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis sehingga dapat diperbaiki pada penelitian-penelitian selanjutnya. Akhir kata penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam penulisan skripsi ini.

Palembang, 08 November 2023



Nia Fareni

01031482124038

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. Yang telah memberikan Rahmat serta karunia, sehingga penulis akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Penulis menyadari bahwa tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, penyelesaian skripsi ini tidak akan terwujud. Oleh karena itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan jalan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir.
2. Dua orang paling berjasa dalam hidup saya, Bapak Mulyadi dan Ibu Maryatika. Manusia terhebat yang selalu menjadi penyemangat saya sebagai sandaran terkuat dari kerasnya dunia. Yang tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi. Terimakasih selalu berjuang sampai detik ini. Terimakasih untuk semua doa dan dukungan yang membuat saya bisa dititik ini.
3. Kepada cinta kasih kakak dan adik saya, Andre Leviansyah, Argina Farenta dan Revis Ardiansyah. Terimakasih atas segala doa, usaha dan motivasi yang telah diberikan kepada Adik/kakak mu ini.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., C.A selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing akademik yang telah banyak membantu memberikan bimbingan dan pengarahan dalam proses akademik.
8. Ibu Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah sabar dan memberikan waktunya kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini serta memberikan dukungan, nasihat dan saran dalam menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Penguji Seminar Proposal Skripsi dan Penguji Komprehensif yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Seluruh Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. Teman serta sahabat yang telah mendukung dan memberikan semangat kepada penulis dalam penyusunan skripsi dan rekan-rekan mahasiswa Alih Program Angkatan 2021, Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
12. Sahabat terbaikku “*Girls Amd and Hijabers*” terimakasih telah memberikan semangat dan doa sehingga tercapainya impian menyelesaikan pendidikan Sarjana ini.



13. Teman-temanku Ine Mutiara Samosir, Annisa Paraswida, Alda Gusmarani, Irna Nifiani Hanifah, Tantri Tanzilahni Putri, Nadya Clarisandy yang telah memberikan semangat, motivasi, saran dan waktu bagi penulis dalam proses penulisan skripsi ini.

14. Almamaterku, Universitas Sriwijaya

Palembang, 08 November 2023



Nia Fareni

01031482124038

## ABSTRAK

### **PENGARUH *FIRM SIZE*, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS*, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**

Oleh :  
Nia Faren

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengaruh *Firm Size*, *Leverage*, *Return On Assets*, dan Intensitas Persediaan terhadap Manajemen Pajak. Penelitian ini merupakan penelitian deksriptif 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 sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 48 perusahaan sebagai sampel dengan periode penelitian 3 tahun, dan diperoleh sebanyak 144 observasi data yang dapat diolah. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan software SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *firm size* dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak. Sedangkan *return on assets* dan intensitas persediaan berpengaruh terhadap manajemen pajak. Secara bersama-sama *firm size*, *leverage*, *return on assets*, dan intensitas persediaan berpengaruh terhadap manajemen pajak.

**Kata Kunci :** *Firm Size*, *Leverage*, *Return On Assets*, Intensitas Persediaan, Manajemen Pajak

Pembimbing



**H. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA**  
NIP. 196608201994022001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## **ABSTRACT**

### **THE INFLUENCE OF FIRM SIZE, LEVERAGE, RETURN ON ASSETS, AND INVENTORY INTENSITY ON TAX MANAGEMENT (Study of Primary Consumer Goods Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2020-2022)**

**By :  
Nia Fareni**

*This research aims to examine the influence of Firm Size, Leverage, Return On Assets, and Inventory Intensity on Tax Management. This research is quantitative descriptive research. The data used in this research is secondary data in the form of company annual reports sourced from the Indonesian Stock Exchange website and the company's website. The population used in this research is primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample in this study used a purposive sampling method so that 48 companies were obtained as samples with a research period of 3 years, and 144 data observations were obtained that could be processed. This research uses multiple linear regression analysis using SPSS version 26 software. The results of this research show that firm size and leverage have no effect on tax management. Meanwhile, return on assets and inventory intensity influence tax management. Together, firm size, leverage, return on assets, and inventory intensity influence tax management.*

**Keywords :** *Firm Size, Leverage, Return On Assets, Inventory Intensity, Tax Management*

*Advisor*



**Hi. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA**  
NIP. 196608201994022001

*Acknowledg, by,  
Head of Accounting Program*



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

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswi:

Nama : Nia Fareni  
NIM : 01031482124038  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh *Firm Size, Leverage, Return On Assets*, dan Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak (Studi Pada Perusahaan Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

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

Palembang, 13 November 2023

Pembimbing



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

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## **RIWAYAT HIDUP**

Nama Mahasiswa : Nia Fareni  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Mangku Negara, 31 Oktober 2000  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Desa Mangku Negara, Kec. Penukal, Kab. PALI  
Nomor Telepon : 081271373819  
Alamat Email : niafareni32@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

2006 – 2012 : SD Negeri 8 Penukal  
2012 – 2015 : SMP Negeri 3 Penukal  
2015 – 2018 : SMA Negeri 10 Palembang  
2018 – 2021 : D3 Akuntansi Universitas Sriwijaya  
2021 – 2023 : Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENGALAMAN MAGANG**

Tahun 2021 : Magang di Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>x</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>xi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>xii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori.....	12

2.1.1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	12
2.1.2. Manajemen Pajak (Tax Management) .....	13
2.1.3. <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan) .....	15
2.1.4. <i>Leverage</i> .....	16
2.1.5. <i>Return On Assets</i> (ROA) .....	18
2.1.6. Intensitas Persediaan .....	20
2.2 Penelitian Terdahulu .....	22
2.3 Kerangka Pemikiran .....	26
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	27
2.4.1. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Manajemen Pajak .....	27
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak .....	28
2.4.3. Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap Manajemen Pajak .....	30
2.4.4. Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak .....	32
2.4.5. Pengaruh <i>Firm Size, Leverage, Return On Assets</i> dan Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	35
3.2 Rancangan Penelitian .....	35
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	35
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.5 Sampel dan Populasi Penelitian .....	35
3.6 Definisi Serta Pengukuran Variabel .....	39
3.6.1. Manajemen Pajak ( <i>Tax Management</i> ) .....	39

3.6.2. <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan).....	40
3.6.3. <i>Leverage</i> .....	41
3.6.4. <i>Return On Assets</i> (ROA) .....	41
3.6.5. Intensitas Persediaan.....	42
3.7 Teknik Analisis Data.....	42
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.7.2. Uji Asumsi Klasik .....	43
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	43
4.2.2.2 Uji Multikolonierritas .....	43
4.2.2.3 Uji Auotokorelasi .....	43
4.2.2.4 Uji Heterokedasititas.....	44
3.7.3. Uji Hipotesis .....	44
3.7.3.1 Uji $R^2$ (Koefisien Determinasi) .....	44
3.7.3.2 Uji Statistik F.....	45
3.7.3.3 Uji Statistik t.....	45
3.7.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	47
4.2 Hasil Uji dan Pembahasan .....	47
4.2.1. Statistik Deskriptif .....	47
4.2.2. Uji Asumsi Klasik .....	49
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	49
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas .....	51



4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	52
4.2.2.4 Uji Autokorelasi .....	54
4.2.3. Uji Hipotesis .....	55
4.2.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda .....	55
4.2.3.2 Uji Statistik F.....	57
4.2.3.3 Uji Statistik t.....	57
4.2.3.4 Uji Koefisien Detreminasi ( $R^2$ ) .....	59
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian .....	60
4.3.1. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Manajemen Pajak.....	60
4.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak .....	61
4.3.3. Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap Manajemen Pajak .....	62
4.3.4. Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak.....	64
4.3.5. Pengaruh <i>Firm Size, Leverage, Return On Assets,</i> dan Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak .....	66
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>67</b>
5.1 Kesimpulan .....	67
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	68
5.3 Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel .....	36
Tabel 3.2. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4.1. Penetapan sampel.....	46
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolonieritas .....	51
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi ( <i>Run Test</i> ).....	53
Tabel 4.6. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F.....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t.....	57
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	58

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1. Grafik Penerimaan Pajak.....	2
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot .....	50
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022.....	70
Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data.....	74
Lampiran 3. Hasil Uji Stasistik Deskriptif.....	78
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas .....	78
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolonieritas .....	79
Lampiran 6. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	79
Lampiran 7. Hasil Uji Auotokorelasi .....	80
Lampiran 8. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	80
Lampiran 9. Hasil Uji Statistik t .....	81
Lampiran 10. Hasil Uji Statistik F .....	81
Lampiran 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	81

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Perpajakan adalah bagian penting dari pengelolaan keuangan suatu perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan harus memahami konsep perpajakan dan bagaimana memanfaatkannya untuk meningkatkan kinerja perusahaan. Pajak adalah sumber pendapatan yang sangat penting untuk melaksanakan dan meningkatkan pembangunan negara yang berkelanjutan. Selain itu, pajak bertujuan untuk memajukan kemakmuran bangsa sebab membesarnya total pajak yang didapatkan, finansial bangsa akan jauh membaik. Tujuan itu bisa diraih melalui mempertahankan permasalahan pemodal konstruksi demi kemandirian sebuah negara melalui adanya potensi, termasuk didalamnya melalui memanfaatkan sumber pembiayaan yakni berupa perpajakan (Irmadina et al., 2022). Berlandaskan atas UU No. 36 pada saat Tahun 2008 yang mengenai “pajak penghasilan, penghasilan adalah setiap tambahan kemampuan ekonomis yang diterima atau diperoleh wajib pajak, baik yang berasal dari Indonesia maupun dari luar Indonesia yang dapat dipakai untuk konsumsi atau untuk menambah kekayaan wajib pajak yang bersangkutan”. Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia salah satunya adalah perusahaan manufaktur. Saat ini kondisi pertumbuhan ekonomi semakin pesat. Sumber pendapatan negara terbesar dan membiayai semua pengeluaran negara adalah pajak.



(Sumber : Kementerian Keuangan)

**Gambar 1.1 Grafik Penerimaan Pajak**

Pada tahun 2020, Menteri Keuangan Sri Mulyani mengatakan bahwa pendapatan negara APBN 2020 terealisasi Rp 1.072,1 triliun atau 89,3% dari target. Realisasi ini menurun dari tahun sebelumnya karena terdapat virus Covid- 19 yang menyebabkan ekonomi masyarakat yang melemah. Sehingga, penerimaan pajak pada tahun 2020 menurun. Pada tahun 2021, pemulihan ekonomimasyarakat sudah membaik yang menyebabkan tingkat realisasi penerimaan pajak meningkat dari tahun 2020 dan melebihi target APBN. Pada tahun 2021, penerimaan pajak yang terealisasi mencapai Rp 1.277,5 triliun atau setara dengan 103,9% dari target penerimaan pajak yang tercantum dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Bukti ini menunjukkan bahwa penerimaan pajak semakin pulih dari dampak tekanan Covid-19 jika dibandingkan dengan tahun 2020. Dilihat dari peningkatan penerimaan pajak tersebut, bisa disimpulkan bahwa

pemerintah selalu berusaha mengoptimalkan pendapatan negara melalui sektor pajak. Namun, di sisi lain, perusahaan memandang pajak sebagai beban yang dapat mereduksi laba perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan berupaya mengurangi beban pajak dengan cara mengurangi jumlah pembayaran pajak, baik melalui jalur legal (tax avoidance) maupun ilegal (tax evasion). Perusahaan bisa mengurangi beban pajak secara legal (tax avoidance) dengan mengambil kesempatan dari celah dalam peraturan perpajakan. Untuk menghindari terjerat dalam praktik penggelapan pajak yang melanggar hukum, perusahaan perlu menjalankan manajemen pajak secara efektif.

Manajemen pajak yang dilakukan oleh perusahaan terjadi karena adanya hubungan agensi antara principle (pemegang saham) dan agent (manajer). Permasalahan yang sering timbul dalam hubungan keagenan antara pemegang saham dan manajer adalah terjadinya konflik keagenan. Oleh karena itu, manajer harus memberikan informasi kepada pemegang saham terkait dengan keadaan perusahaan untuk memenuhi kewajiban pengelolaan perusahaannya. Menurut teori keagenan, laporan keuangan merupakan data akuntansi yang dimaksudkan untuk meminimalkan konflik antar pihak. Pengembangan teori keagenan mengulas bagaimana manajemen pajak dapat dipahami dengan melihat sikap pihak-pihak yang terlibat dalam perusahaan, yang pada dasarnya memiliki kepentingan yang berbeda.

Manajemen pajak adalah tentang pengurangan pajak dengan tetap mematuhi peraturan perpajakan, misalnya dengan memanfaatkan pengecualian dan pengurangan yang diberikan atau dengan melakukan penangguhan pajak yang

tidak tercakup dalam peraturan perpajakan yang berlaku (Hanum et al., 2022). Manajemen Pajak merupakan upaya suatu perusahaan untuk meminimalkan beban pajaknya sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Manajemen pajak timbul karena perbedaan kepentingan negara dan perusahaan, sehingga dapat mempengaruhi besarnya beban pajak perusahaan. Pemerintah bertujuan untuk mengoptimalkan penerimaan negara dari sektor pajak, namun disisi lain perusahaan memandang pajak sebagai beban bagi perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan berusaha untuk mengurangi beban pajak tersebut seminimal mungkin, agar keuntungan yang diperoleh dapat tercapai dan serendah mungkin serta lebih optimal.

Fenomena manajemen pajak di Indonesia yang dikaitkan dengan kegiatan pada PT Coca-Cola Indonesia Tbk (CCI), di mana dugaan adanya upaya penghindaran pajak yang mengakibatkan kekurangan pembayaran sebesar Rp 49,24 miliar. Perusahaan PT CCI mengusulkan banding karena meyakini telah memenuhi kewajiban pembayaran pajak sesuai peraturan yang berlaku. Menurut informasi dari Direktorat Jenderal Pajak, total pendapatan yang dikenai pajak PT Coca-Cola Indonesia Tbk dalam rentang periode 2002-2006 mencapai Rp 603,48 miliar. Menurut perhitungan PT Coca-Cola Indonesia Tbk, pendapatan yang dikenakan pajak perusahaan tersebut mencapai Rp 492,59 miliar. Berdasarkan perbedaan tersebut, PT CCI Tbk melakukan kurang bayar pajak sebesar Rp 49,24 miliar. Berdasarkan Putusan Mahkamah Agung Nomor 946/B/PK/PJK/2017 tanggal 14 Juni 2017, PT Coca-Cola Indonesia Tbk hanya diwajibkan membayar jumlah pajak yang kurang sebesar 14,2 miliar (Kompasiana.com, 2022).



Kasus manajemen pajak lainnya yang terjadi pada PT Indofood Sukses Makmur Tbk juga disebut sebagai Indofood adalah yang memproduksi berbagai macam makanan dan minuman. Perkara penghindaran pajak bermula ketika PT. Indofood Sukses Makmur Tbk (INDF) mendirikan perusahaan baru dan mengalihkan aset, liabilitas dan operasional Divisi Mie (pabrik mie instan) kepada PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk (ICBP). Bisa dikatakan ini merupakan ekspansi perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak, namun dengan adanya ekspansi tersebut, Departemen Jenderal Pajak tetap mengambil keputusan bahwa perusahaan harus tetap membayar pajak yang terutang sebesar Rp 1,3 miliar pada tahun 2013 (gresnews.com, 2013).

Perusahaan barang konsumen primer atau disebut *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang penulis tentukan sebagai objek pada penelitian ini. Perusahaan barang konsumen primer adalah perusahaan yang memproduksi atau mendistribusi barang serta jasa yang dijual kepada konsumen yang sifatnya anti-siklis ataupun dimaksud dengan permintaan barang dan jasa konsumen primer dimana tidak ada pengaruhnya dengan pertumbuhan ekonomi (www.idx.co.id). Terdiri dari beberapa subsektor yang ada dalam perusahaan barang konsumen primer ini antara lain *food & staples retailing, beverages, processed goods, agricultural products, tobacco, household products, personal care products* (www.idx.co.id). Perusahaan barang konsumen primer perannya sangat penting bagi setiap masyarakat dalam pemenuhan kebutuhan sehari-hari.

Dari fenomena di atas diketahui bahwa penyelesaian sengketa perpajakan memerlukan waktu yang cukup lama. Mulai dari peninjauan, keberatan, hingga

permintaan pertimbangan ulang. Oleh karena itu, pengetahuan mengenai manajemen perpajakan sangat penting bagi perusahaan untuk meminimalisir terjadinya sengketa perpajakan yang mengakibatkan perusahaan harus membayar pajak, termasuk sanksi administrasi yang tentunya akan memakan banyak waktu dan biaya dalam prosesnya. Selain itu, yang sering terjadi juga dalam manajemen pajak adalah adanya tindakan yang merugikan negara dan membebani masyarakat, seperti pelaporan yang tidak benar atau tidak membayar pajak secara tepat waktu.

Manajemen pajak dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, antara lain *firm size*, *leverage*, *return on asset*, dan intensitas persediaan. *Firm size* adalah suatu ukuran yang menunjukkan besar kecilnya suatu perusahaan, yang dapat dinilai dari nilai total aset perusahaan. Semakin tinggi total aset maka semakin besarskala perusahaan tersebut. Ukuran perusahaan adalah besar kecilnya atau skala aset yang dimiliki oleh perusahaan. Total aset yang semakin tinggi mencerminkan aset yang dimiliki perusahaan, menandakan perusahaan tersebut tergolong perusahaan besar (Djuniar, 2019). Ukuran perusahaan merupakan skala dimana ukuran perusahaan dapat diklasifikasikan menurut berbagai cara antara lain dengan total aset, total penjualan, nilai pasar saham, dan lain-lain. Perusahaan yang lebih besar memiliki lebih banyak sumber daya untuk kebijakan dan perencanaan perpajakan. Semakin besar perusahaan maka semakin baik pula pengelolaan perpajakannya, karena semakin baik pengelolaan pajak suatu perusahaan maka tarif pajak efektifnya akan semakin tinggi (Rahmawati et al., 2020). Berdasarkan penelitian yang dilakukan (Hanum et al., 2022) menyatakan

bahwa *firm size* berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen pajak. Namun pada penelitian (Nurlita et al., 2022) menyatakan *firm size* berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen pajak.

Faktor lain yang dapat mempengaruhi manajemen pajak adalah *leverage*. *Leverage* adalah penggunaan aset dan sumber dana oleh perusahaan yang memiliki biaya tetap atau *fixed cost* dengan maksud untuk meningkatkan profitabilitas calon pemegang saham. Perusahaan menggunakan hutang yang menjadi mekanisme dalam mengurangi keuntungan kena pajak sebab saat sebuah perusahaan mempunyai tingginya tingkat rasio hutang akan membuat perusahaan itu harus membiayai bunga dari pinjaman yang dimiliki (Rahmawati et al., 2020). *Leverage* yakni pemakaian modal atas pihak eksternal yang berwujud hutang dalam memodali investasi serta sebuah aset perusahaan. Pembayaran dengan memakai hutang khususnya pada hutang periode panjang nantinya memicu tanggungan bunga yang bisa mengurangi tanggungan pajak yang perlu dibiayai atas perusahaan (Irmadina et al., 2022). Pada penelitian (Rianto & Nuraisyah, 2022) yang menyimpulkan bahwa *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen pajak. Namun, hasil penelitian ini berbeda dengan yang dilakukan (Devina & Pradipta, 2021) *leverage* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap manajemen pajak.

Faktor lainnya yang dapat mempengaruhi manajemen pajak adalah *return on assets* (ROA). *Return on assets* merupakan salah satu jenis rasio profitabilitas yang digunakan untuk mengukur kinerja suatu perusahaan. *Return On Assets*

(ROA) mengacu pada kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan keuntungan. Pada umumnya, perusahaan yang mencatatkan keuntungan yang besar cenderung memiliki tarif pajak yang tinggi. Hal ini dikarenakan pendapatan atau penghasilan perusahaan dijadikan dasar perhitungan pajak yang harus dibayar oleh perusahaan tersebut (Erlitasari et al., 2022). Perusahaan dengan *return on assets* (ROA) yang tinggi akan meningkatkan tarif pajak efektif, hal ini dikarenakan pajak penghasilan didasarkan pada penghasilan yang diperoleh atau dihasilkan oleh perusahaan (Devina & Pradipta, 2021). Menurut penelitian yang dilakukan (Hidayah & Umiah, 2022) yang membuktikan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap Manajemen Pajak. Namun, dengan penelitian yang dilakukan (Hanum et al., 2022) ini menyatakan *Return On Asset* (ROA) tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak.

Intensitas persediaan juga dapat mempengaruhi manajemen pajak. Intensitas persediaan merupakan bagian dari aktivitas investasi suatu perusahaan pada wujud persediaan. Definisi dari persediaan yakni termasuk bagian atas sebuah aset lancar yang dimiliki perusahaan dimana dipakai dalam menyanggupi permintaan konsumen. Bukan sekedar itu, persediaan yakni salah satu aset utama perusahaan sebab mendukung aktivitas operasional perusahaan pada periode panjang (Piani & Safii, 2023). Berdasarkan penelitian yang dilakukan (Nurlita et al., 2022) menunjukkan hasil penelitian Intensitas persediaan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen pajak. Namun pada penelitian yang dilakukan (Purnama Sari Sinaga et al., 2022) menunjukkan bahwa intensitas persediaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak.

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan perusahaan sektor barang konsumen primer sebagai objek penelitian. Barang konsumen primer merupakan sektor yang memegang peranan penting dalam meningkatkan pembangunan perekonomian Indonesia. Peneliti memilih sektor ini karena industri ini menghasilkan kebutuhan pokok masyarakat dan kekuatan permintaan pasar yang tinggi mempengaruhi perusahaan untuk mencapai keuntungan yang optimal. Namun memasuki tahun 2021, indeks sektor industri barang konsumsen primer atau *non-cyclicals* melemah sebesar 7,43% year-to-date (ytd), lebih rendah dibandingkan indeks sektor industri barang konsumsen non primer atau *cyclicals* sebesar 13,11% year-to-date. Hal ini mungkin terjadi karena sektor *cyclicals* lebih sensitif terhadap sentimen pasar (Kontan.co.id, 2021).

Beberapa penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa, meskipun variabel yang sama digunakan dalam penelitian, hasilnya masih belum konsisten. Hasil yang tidak konsisten membuat peneliti mengkaji kembali temuan tersebut. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Hanum et al., 2022). Pada penelitian sebelumnya menggunakan variabel *return on assets* dan ukuran perusahaan. Selain itu, pada penelitian sebelumnya menggunakan periode tahun 2015-2020. Sehingga pada penelitian ini dan penelitian sebelumnya terdapat kebaruan, dimana pada penelitian ini peneliti menambahkan variabel *leverage* dan intensitas persediaan sebagai variabel independen serta menggunakan sampel perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022 sedangkan

penelitian sebelumnya perusahaan sektor otomotif dan komponen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2020.

Berdasarkan penjelasan di atas yang mendasari penelitian ini, maka judul yang diangkat adalah **“Pengaruh *Firm Size*, *Leverage*, *Return On Assets* dan Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh *firm size* terhadap manajemen pajak?
2. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap manajemen pajak?
3. Bagaimana pengaruh *return on assets* terhadap manajemen pajak?
4. Bagaimana pengaruh intensitas persediaan terhadap manajemen pajak?
5. Bagaimana pengaruh *firm size*, *leverage*, *return on assets*, dan intensitas persediaan secara bersama-sama terhadap manajemen pajak?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan di atas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menguji pengaruh *firm size* terhadap manajemen pajak.
2. Untuk menguji pengaruh *leverage* terhadap manajemen pajak.

3. Untuk menguji pengaruh *return on assets* terhadap manajemen pajak.
4. Untuk menguji pengaruh intensitas persediaan terhadap manajemen pajak.
5. Untuk menguji pengaruh *firm size, leverage, return on assets* dan intensitas persediaan secara bersama-sama terhadap manajemen pajak.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini ialah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas wawasan pengetahuan dan pemahaman tentang pengaruh *firm size, leverage, return on asset* dan intensitas persediaan terhadap fenomena manajemen pajak yang ada di Indonesia serta dapat memberikan kontribusi di bidang perpajakan sebagai bahan evaluasi.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan serta sumbangan pemikiran dan menambah pengetahuan dan memberikan pengembangan ilmu yang berkaitan dengan manajemen pajak.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, R., & Irawati, W. (2021). Pengaruh Tingkat Hutang, Intensitas Persediaan, Kepemilikan Institusional Dan Capital Intensity Terhadap Manajemen Pajak. *SAKUNTALA: Prosiding Sarjana Akuntansi Tugas Akhir Secara Berkala*, 1(1), 609–628. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/SAKUNTALA/article/view/13715>
- Apu, R. Y. T., & Ardini, L. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Pendapatan, Leverage, dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Pajak di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 12(1). <http://jurnal mahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/5050>
- Devina, M., & Pradipta, A. (2021). Pengaruh Fasilitas Perpajakan, Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(1), 25–32. <https://jurnal tsm.id/index.php/EJATSM/article/view/968>
- Djuniar, L. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Akuntanika*, 5(2), 67–77. <http://journal.poltekanika.ac.id/index.php/akt/article/view/118>
- Erlitasari, T., Pahala, I., & Utaminingtyas, T. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Tingkat Utang, Intensitas Aset Tetap dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(3), 534–551. <https://doi.org/10.21009/JAPA.0303.01>
- Erwanti, E. A., & Suryarini, T. (2022). Tax Management Dipengaruhi Fasilitas Pajak, Leverage, Transfer Pricing, Fixed Assets Intensity, dan Political Power. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(3), 2266–2277. <https://doi.org/10.33395/OWNER.V6I3.914>
- Fitriana, E., & Isthika, W. (2021). Pengaruh Size, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Ratio Terhadap Manajemen Pajak. *Juara: Jurnal Riset Akuntansi*, 11(1), 18–33. <https://doi.org/10.36733/JUARA.V11I1.2822>
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (Edisi 9). Universitas Diponegoro.
- gresnews.com. (2013). *Indofood Sukses Makmur Kalah di Peninjauan Kembali MA*. <https://www.gresnews.com/berita/ekonomi/81932-indofood-sukses-makmur-kalah-di-peninjauan-kembali-ma/>
- Hanum, Z., Heriani, J., & Manullang, B. (2022). Pengaruh Return On Asset Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4050–4061. <https://doi.org/10.33395/OWNER.V6I4.1008>



- Hati Pemata Ravika, Mulyati Sri, K. 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: Jurnal Fakultas Ekonomi*, 6(2). <https://doi.org/10.33373/JEQ.V6I2.2241>
- Hidayah, I., & Umiah, R. U. R. (2022). Faktor – Faktor yang mempengaruhi Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, Leverage, dan Size terhadap Manajemen Pajak (studi kasus pada sektor pertanian dan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020). *Jurnal SEKURITAS (Saham, Ekonomi, Keuangan Dan Investasi)*, 5(3), 222–237. <https://doi.org/10.32493/SKT.V5I3.17580>
- Inviolita, C., Zirman, & Safitri, D. (2022). Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Dewan Komisaris, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Pajak. *JRMSI - Jurnal Riset Manajemen Sains Indonesia*, 13(02), 276–288. <https://doi.org/10.21009/JRMSI.013.2.06>
- Irmadina, Z. P., Zulaecha, H. E., Hidayat, I., & Rachmania, D. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen*, 4(2), 185–195. <https://doi.org/10.55542/JUIIM.V4I2.402>
- Jensen & Meckling. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Finance Economic*, 305–360.
- Kompasiana.com. (2022). *Tax Avoidance dalam Kacamata Etika Bisnis - Kompasiana.com.*  
[https://www.kompasiana.com/rezahaliza1412/629980a5d263453acb512982/tax-avoidance-dalam-kacamata-etika-bisnis?page=2&page\\_images=1](https://www.kompasiana.com/rezahaliza1412/629980a5d263453acb512982/tax-avoidance-dalam-kacamata-etika-bisnis?page=2&page_images=1)
- Kontan.co.id. (2021). *Sektor consumer non-cyclicals tertekan sejak awal tahun, ini pemberatnya.* <https://amp.kontan.co.id/news/sektor-consumer-non-cyclicals-tertekan-sejak-awal-tahun-ini-pemberatnya>
- Kurniawan, I. S. (2019). Analisis faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif. *AKUNTABEL: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 16(2), 213–221. <https://doi.org/10.30872/JAKT.V16I2.5949>
- Kuswanto Randy, A. S. (2023). Analisis Rasio Keuangan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(1), 305–318. <https://doi.org/10.52859/JBA.V10I1.353>
- Mahardika, P. I. (2019). *Manajemen Pajak: Strategi Pintar Merencanakan dan Mengelola Pajak dan Bisnis - Indra Mahardika Putra - Google Buku.*  
[https://books.google.co.id/books?id=sXxOEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=id&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.co.id/books?id=sXxOEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=id&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

- Mardiasmo. (2015). *Modul CA - Manajemen Perpajakan*. <https://web.iaiglobal.or.id/assets/materi/Sertifikasi/CA/modul/mp/>
- Maryanti, E., & Afifah, M. D. (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. <https://doi.org/10.21070/JAS.V4I1.398>
- Mohamad Chaidir. (2020). Analisis Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Dan Sales Growth Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2017 ). *KABA Journal of Management & Entrepreneurship*, 18(2), 12–28. <https://jurnal-mnj.stiekasihbangsa.ac.id/index.php/kbjme/article/view/123>
- Muda, I., Abubakar, E., Akuntansi, M., & Ekonomi dan Bisnis, F. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392. <https://doi.org/10.17509/JRAK.V8I2.22807>
- Mutia Dianti Afifah, & Hasymi, 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. <https://doi.org/10.21070/JAS.V4I1.398>
- Noviatna, H. (Hana), Zirman, Z. (Zirman), & Safitri, D. (Devi). (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(1), 93–102. <https://www.neliti.com/publications/444982/>
- Nurlita, N., Basri, Y. M., & Azlina, N. (2022). Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Kualitas Audit, Intensitas Persediaan dan Manajemen Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 11(2), 96–111. <https://doi.org/10.30659/JAI.11.2.96-111>
- Piani, C., & Safii, M. (2023). Pengaruh Pajak Tangguhan, Kompensasi Manajemen Dan Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 383–394. <https://doi.org/10.46306/REV.V3I2.155>
- Purnama Sari Sinaga, M., Toto Rahmanto, B., & Bisnis Institut Teknologi dan Bisnis Kalbis Jalan Pulomas Selatan kav, F. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, dan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak. *KALBISIANA Jurnal Sains, Bisnis Dan Teknologi*, 8(4), 4150–4162. <http://ojs.kalbis.ac.id/index.php/kalbisiana/article/view/1655>

- Rahayu, S. K. (2020). *Perpajakan (Konsep dan Aspek Normal)* (Cetakan Pe). Rakayasa Sains.
- Rahmawati, A., Sumiati, A., & Zulaihati, S. (2020). The Influencing Factors Of Tax Management in Go Public Companies on The Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 1(1), 86–96. <http://pub.unj.ac.id/index.php/japa/article/view/21>
- Rianto, R., & Nuraisyah, D. M. (2022). Pengaruh Company Size Dan Leverage Terhadap Tax Management. *Akrual*, 4(2), 39–46. <https://uia.ejournal.id/Akrual/article/view/2449>
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Edisi 2 Ce). Penerbit Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2022). *Manajemen Keuangan*. Pustaka Baru Press.
- Verensia, C., & Febrianti, M. (2022). Faktor Faktor Yang Memengaruhi Manajemen Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(2), 797–808. <https://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM/article/view/1471>
- Wahyu Hidayat, W., Husadha, C., Ekonomi Universitas Bhayangkara JakartaRaya, F., Wahyu Hidayat Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, W., & Manajemen Strategi dan Aplikasi Bisnis, J. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Manajemen Strategi Dan Aplikasi Bisnis*, 4(2), 429–440. <https://doi.org/10.36407/jmsab.v4i1.323>
- Wardani, D. K., & Putri, H. N. S. (2018). Pengaruh Faktor Internal dan Faktor Eksternal terhadap Manajemen Pajak. *Akmenika: Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 15(1). <https://doi.org/10.31316/AKMENIKA.V15I1.936>
- Wati, E., Zulaecha, H. E., Hamdani, H., & Rohmansyah, B. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(4), 146–173. <https://doi.org/10.55606/OPTIMAL.V2I4.714>
- Wijaya, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Tingkat Hutang Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 1051–1057. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros/article/view/1419>