

**PENGARUH *SIZE*, *PROFITABILITY*, *LEVERAGE*, DAN  
*CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *TAX  
MANAGEMENT*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2016-2020)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Strata 1 (S.1) Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Disusun oleh.

**FAIF NAFIF**  
**NIM. 181120002230**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA  
JEPARA  
2022**

## HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *SIZE, PROFITABILITY, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *TAX MANAGEMENT***  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan dihadapan tim penguji skripsi program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Nama : Faif Nafif  
NIM : 181120002230  
Program Studi : Akuntansi

Disetujui oleh Pembimbing

Pembimbing



Siti Aliyah, S.E., M.Si.  
NID. 1 881101 12 086  
Tgl ...25 - 02 - 2022...

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH *SIZE, PROFITABILITY, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *TAX MANAGEMENT*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

Nama Penyusun : Faif Nafif  
NIM : 181120002230  
Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Pada hari Senin tanggal 28 Februari 2022

Penguji I



Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si.  
NIDN. 0024058201

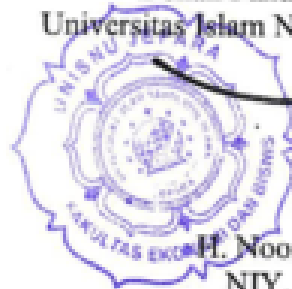
Penguji II



Jumaiyah, S.E., M.Si.  
NIDN. 0606127806

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama (Unisnu) Jepara



H. Noor Arifin, S.E., M.Si.  
NTY. 1 680817 08 055

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

*Bismillahirrahmanirrahim*

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 Program Studi Akuntansi merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata 1 (S-1) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun dari perguruan tinggi lain.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut:

1. Skripsi berjudul: “Pengaruh *Size*, *Profitability*, *Leverage*, dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap *Tax Management* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”.
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu: Ibu Siti Aliyah, S.E., M.Si.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 25 Februari 2022



Faif Nafif

NIM. 181120002230

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **Motto :**

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan” (QS. Al-Insyirah: 6)

“Selesaikan apa yang menjadi tanggungjawabmu. Lakukan yang terbaik sesuai dengan kemampuanmu. Selalu libatkan Allah SWT. dalam hal apapun.” (Penulis)

### **Persembahan :**

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

1. Allah SWT., atas rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada hamba dalam menyelesaikan karya tulis skripsi ini.
2. Kedua orang tua tercinta, Bapak Muhammad dan Ibu Sri Nurhayati yang selalu mendoakan, membimbing, dan mensupport dalam hal apapun.
3. Kakakku tersayang yang selalu mendoakan dan mendukungku.
4. Diriku sendiri yang telah berjuang sampai tahap ini.
5. Sahabat dan teman seperjuangan yang selalu membantu dan memberikan semangat.

## ABSTRAK

Judul : PENGARUH *SIZE*, *PROFITABILITY*, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *TAX MANAGEMENT* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

Penulis : Faif Nafif

NIM : 181120002230

Prodi : Akuntansi

Pembimbing I : Siti Aliyah, S.E., M.Si.

Penguji I : Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si.

Penguji II : Jumaiyah S.E., M.Si.

Tanggal Ujian : 28 Februari 2022

Penelitian ini untuk menganalisis pengaruh *size*, *profitability*, *leverage*, dan *capital intensity ratio* terhadap *tax management* (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020).

Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan jumlah sampel sebanyak 64 perusahaan dari 195 perusahaan yang ada. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini mengungkapkan bahwa *size*, *leverage*, dan *capital intensity ratio* tidak berpengaruh terhadap *tax management*. Sementara *profitability* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax management*.

**Kata Kunci : *Tax Management, Size, Profitability, Leverage, Capital Intensity Ratio***

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT., yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Size*, *Profitability*, *Leverage*, dan *Capital Intensity Ratio* terhadap *Tax Management* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”. Skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi serta dalam rangka memperoleh gelar strata (S-1) pada Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Terselesaikannya skripsi ini, tidak terlepas dari bimbingan, arahan, do’a, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Sa’dullah Assa’idi, M.Ag., selaku Rektor Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
2. Bapak H. Noor Arifin, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
3. Bapak Fatchur Rohman, S.E., M.Pd., M.Si., CADE., CAAT., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
4. Ibu Siti Aliyah, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan arahan selama proses penyusunan skripsi.
5. Ibu Isyfa Fuhrotun Nadhifah, S.E., M.Si., selaku dosen wali yang telah memberikan bimbingan serta arahan selama proses perkuliahan.

6. Ibu Jumaiyah, S.E., M.Si., yang telah banyak memberikan pelajaran dan pengalaman di luar perkuliahan, serta seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
7. Teman-teman tersayang Sindy Pratiwi, Annisa Fajriati, Hilda Alma Tsania, Shinta Kumala Dwi, Cindy Syavira, yang telah menemani dan memberikan semangat selama proses pengerjaan skripsi.
8. Teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2018, atas kebersamaan selama ini pada masa perkuliahan.
9. Semua pihak yang telah membantu dan berkontribusi atas terselesaikannya skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, mengingat keterbatasan ilmu pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk penelitian di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi pihak yang membutuhkan.

Jepara, 10 Februari 2022

Faif Nafif



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PENGESAHAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	8
1.3. Rumusan Masalah.....	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	9
1.5. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. <i>Tax Management</i> .....	11
2.1.2. <i>Size</i> .....	14
2.1.3. <i>Profitability</i> .....	16
2.1.4. <i>Leverage</i> .....	20
2.1.5. <i>Capital Intensity Ratio</i> .....	24
2.2. Penelitian Terdahulu.....	25
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	28
2.4. Perumusan Hipotesis.....	29
2.4.1. Pengaruh <i>Size</i> terhadap <i>Tax Management</i> .....	29

2.4.2.	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Tax Management</i> .....	30
2.4.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Management</i> .....	31
2.4.4.	Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Tax Management</i> .....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....		34
3.1.	Jenis Penelitian .....	34
3.2.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	34
3.2.1.	Variabel Dependen .....	35
3.2.2.	Variabel Independen .....	35
3.3.	Data dan Sumber Data .....	38
3.4.	Populasi, Teknik Pengambilan Sampel, dan Sampel .....	38
3.4.1.	Populasi .....	38
3.4.2.	Sampel.....	38
3.5.	Metode Pengumpulan Data .....	40
3.6.	Metode Pengolahan Data.....	40
3.7.	Metode Analisis Data .....	41
3.7.1.	Statistik Deskriptif .....	41
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik.....	42
3.7.3.	Analisis Regresi Berganda .....	47
3.7.4.	Uji Kelayakan Model (F) .....	48
3.7.5.	Uji Parsial (t).....	48
3.7.6.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		51
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
4.2.	Deskripsi Variabel .....	55
4.3.	Analisis Data .....	57
4.3.1.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
4.3.2.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	63
4.3.3.	Hasil Regresi Linear Berganda .....	97
4.3.4.	Hasil Uji Kelayakan Model (F).....	100
4.3.5.	Hasil Uji Parsial (t).....	100
4.3.6.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	103

4.4.	Pembahasan .....	104
4.4.1.	Pengaruh <i>Size</i> terhadap <i>Tax Management</i> .....	104
4.4.2.	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Tax Management</i> .....	106
4.4.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Management</i> .....	109
4.4.4.	Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Tax Management</i> .....	111
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		114
5.1.	Kesimpulan.....	114
5.2.	Saran.....	115
DAFTAR PUSTAKA .....		116
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		119

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3.1 Perhitungan Penentuan Sampel.....	39
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Korelasi .....	47
Tabel 4.1 Penentuan Sampel Penelitian .....	52
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan .....	52
Tabel 4.3 Deskripsi Variabel Data Awal .....	55
Tabel 4.4 Deskripsi Variabel Data Final.....	55
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Data Awal .....	57
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Data Final.....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier (Ke-1).....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier (Ke-2).....	75
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier (Ke-3).....	80
Tabel 4.11 Outlier Ke-4 .....	82
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier (Ke-4).....	85
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas Setelah Cochrane-Orcutt.....	87
Tabel 4.14 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Cochrane-Orcutt .....	90
Tabel 4.15 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	90
Tabel 4.16 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane-Orcutt.....	91
Tabel 4.17 Hasil Uji Multikolinearitas.....	92
Tabel 4.18 Hasil Uji Glejser.....	94
Tabel 4.19 Hasil Uji Spearman's Rho .....	96
Tabel 4.20 Hasil Regresi Berganda.....	97
Tabel 4.21 Hasil Uji F .....	100
Tabel 4.22 Hasil Uji t.....	101
Tabel 4.23 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	103

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	29
Gambar 4.1 Grafik Normal P-Plot Sebelum Outlier .....	64
Gambar 4.2 Grafik Histogram Sebelum Outlier .....	65
Gambar 4.3 Outlier <i>Size</i> (Ke-1) .....	67
Gambar 4.4 Outlier ROA (Ke-1) .....	67
Gambar 4.5 Outlier DER (Ke-1) .....	68
Gambar 4.6 Outlier CIR (Ke-1) .....	68
Gambar 4.7 Outlier ETR (Ke-1) .....	69
Gambar 4.8 Grafik Normal P-Plot Setelah Outlier (Ke-1) .....	70
Gambar 4.9 Grafik Histogram Setelah Outlier (Ke-1) .....	71
Gambar 4.10 Outlier <i>Size</i> (Ke-2) .....	72
Gambar 4.11 Outlier ROA (Ke-2) .....	73
Gambar 4.12 Outlier DER (Ke-2) .....	73
Gambar 4.13 Outlier CIR (Ke-2) .....	74
Gambar 4.14 Outlier ETR (Ke-2) .....	74
Gambar 4.15 Grafik Normal P-Plot Setelah Outlier (Ke-2) .....	76
Gambar 4.16 Grafik Histogram Setelah Outlier (Ke-2) .....	76
Gambar 4.17 Outlier <i>Size</i> (Ke-3) .....	77
Gambar 4.18 Outlier ROA (Ke-3) .....	78
Gambar 4.19 Outlier DER (Ke-3) .....	78
Gambar 4.20 Outlier CIR (Ke-3) .....	79
Gambar 4.21 Outlier ETR (Ke-3) .....	79
Gambar 4.22 Grafik Normal P-Plot Setelah Outlier (Ke-3) .....	81
Gambar 4.23 Grafik Histogram Setelah Outlier (Ke-3) .....	81
Gambar 4.24 Grafik Normal P-Plot Setelah Outlier (Ke-4) .....	85
Gambar 4.25 Grafik Histogram Setelah Outlier (Ke-4) .....	86
Gambar 4.26 Grafik Normal P-Plot Setelah Cochran-Orcutt .....	88
Gambar 4.27 Grafik Histogram Setelah Cochran-Orcutt .....	88
Gambar 4.28 Grafik Scatterplot .....	94

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian .....	119
Lampiran 2 Tabulasi ETR ( <i>Effective Tax Rate</i> ) Tahun 2016.....	125
Lampiran 3 Tabulasi ETR ( <i>Effective Tax Rate</i> ) Tahun 2017.....	127
Lampiran 4 Tabulasi ETR ( <i>Effective Tax Rate</i> ) Tahun 2018.....	129
Lampiran 5 Tabulasi ETR ( <i>Effective Tax Rate</i> ) Tahun 2019.....	131
Lampiran 6 Tabulasi ETR ( <i>Effective Tax Rate</i> ) Tahun 2020.....	133
Lampiran 7 Tabulasi <i>Size</i> Tahun 2016.....	135
Lampiran 8 Tabulasi <i>Size</i> Tahun 2017.....	137
Lampiran 9 Tabulasi <i>Size</i> Tahun 2018.....	139
Lampiran 10 Tabulasi <i>Size</i> Tahun 2019.....	141
Lampiran 11 Tabulasi <i>Size</i> Tahun 2020.....	143
Lampiran 12 Tabulasi <i>Profitability</i> Tahun 2016.....	145
Lampiran 13 Tabulasi <i>Profitability</i> Tahun 2017.....	147
Lampiran 14 Tabulasi <i>Profitability</i> Tahun 2018.....	149
Lampiran 15 Tabulasi <i>Profitability</i> Tahun 2019.....	151
Lampiran 16 Tabulasi <i>Profitability</i> Tahun 2020.....	153
Lampiran 17 Tabulasi <i>Leverage</i> Tahun 2016 .....	155
Lampiran 18 Tabulasi <i>Leverage</i> Tahun 2017 .....	157
Lampiran 19 Tabulasi <i>Leverage</i> Tahun 2018 .....	159
Lampiran 20 Tabulasi <i>Leverage</i> Tahun 2019 .....	161
Lampiran 21 Tabulasi <i>Leverage</i> Tahun 2020 .....	163
Lampiran 22 Tabulasi <i>Capital Intensity Ratio</i> Tahun 2016.....	165
Lampiran 23 Tabulasi <i>Capital Intensity Ratio</i> Tahun 2017.....	167
Lampiran 24 Tabulasi <i>Capital Intensity Ratio</i> Tahun 2018.....	169
Lampiran 25 Tabulasi <i>Capital Intensity Ratio</i> Tahun 2019.....	171
Lampiran 26 Tabulasi <i>Capital Intensity Ratio</i> Tahun 2020.....	173
Lampiran 27 Hasil Akhir Variabel Penelitian.....	175
Lampiran 28 Data Final Setelah Cochrane-Orcutt.....	184
Lampiran 29 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	190

Lampiran 30 Hasil Uji Normalitas .....	191
Lampiran 31 Hasil Uji Autokorelasi .....	196
Lampiran 32 Hasil Uji Multikolinearitas .....	197
Lampiran 33 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	198
Lampiran 34 Hasil Regresi Linear Berganda .....	200
Lampiran 35 Hasil Uji Kelayakan Model (F) .....	201
Lampiran 36 Hasil Uji Parsial (t) .....	202
Lampiran 37 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	203