



**PENGARUH FASILITAS PERPAJAKAN, *RETURN ON ASSET*,
LEVERAGE, DAN INTENSITAS ASET TERHADAP MANAJEMEN**

PAJAK

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Periode 2020-2024)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA**

ADRIS GITO SITOMPUL

43221110120

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2025



**PENGARUH FASILITAS PERPAJAKAN, *RETURN ON ASSET*,
LEVERAGE, DAN INTENSITAS ASET TERHADAP MANAJEMEN
PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Periode 2020-2024)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA**
ADRIS GITO SITOMPUL

43221110120

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Fasilitas Perpajakan, Return on Asset, Leverage, dan Intensitas Aset Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024)

Nama : Adris Gito Sitompul

NIM : 43221110120

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Sidang : 11 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 21 Agustus 2025



Adris Gito Sitompul

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA						
No.Dokumen	1-1-3.4.11.00		Distribusi				
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : ADRIS GITO SITOMPUL
NIM : 43221110120
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH FASILITAS PERPAJAKAN, RETURN ON ASSET, LEVERAGE, DAN INTENSITAS ASET TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2024)

Hasil Pengecekan Turnitin : 26%
 Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 31 July 2025

Kepala Biro Perpustakaan



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Juli/31/0000000271/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Adris Gito Sitompul
NIM : 43221110120
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Fasilitas Perpajakan, Return on Asset, Leverage, dan Intensitas Aset Terhadap Manajemen Pajak (Studi empiris Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024)
Tanggal Sidang : 11 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing

Marsyaf, S.E., Ak., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255418



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan anugerah-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul pengaruh Fasilitas Perpajakan, *Return on Asset*, *Leverage*, dan Intensitas Aset Terhadap Manajemen Pajak. Penyusunan skripsi merupakan salah satu bentuk tugas akhir yang harus dipenuhi mahasiswa sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program sarjana Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini dibuat berdasarkan kajian bukti empiris dan kompilasi berbagai data serta ilmu yang penulis peroleh selama melakukan kegiatan penelitian. Penyusunan skripsi tidak lepas dari dukungan, semangat, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Drs. Marsyaf.,SE.,Ak.,M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah memonitor, mengarahkan, dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, pemikiran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
6. Bapak Marlan Sitompul dan Ibu Timoria Pandiangan selaku orangtua yang selalu mendoakan memperhatikan dan mensupport penulis

7. Teman-teman seperjuangan yang telah memberikan doa, semangat, dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini hanya dapat selesai atas kehendak Tuhan Yang Maha Esa. Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat berguna, tidak hanya bagi penulis secara pribadi, melainkan juga khalayak umum untuk mendapatkan wawasan yang lebih luas terkait dengan topik yang diteliti oleh penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Penulis terbuka atas kritik yang membangun dan saran yang positif supaya menjadi lebih baik dan kompeten di masa yang akan datang.



Jakarta, 21 Agustus 2025

Adris Gito Sitompul

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine and collect empirical data related to the influence of tax incentives, Return on Assets, Leverage, and asset intensity on tax management. In this analysis, tax incentives, Return on Assets, Leverage, and asset intensity are the independent variables considered. Tax management is the dependent variable in this study. This study applies a causal research design to explain the causal relationship between the independent variables and the dependent variable. A total of 95 food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange between 2020 and 2024 served as the population in this study. Sampling used a purposive sampling method and utilized annual financial reports from the official IDX website of each company. IBM SPSS 26 software and descriptive statistical analysis techniques were used in the study. The results of this study indicate that return on assets and fixed asset intensity have an effect on tax management, while tax incentives and leverage have no effect on tax management. The implications of this study are that entities with large fixed assets need more supervision regarding tax compliance, and tax incentive policies are not necessarily effective in influencing tax management behavior in this sector.

Keywords: Tax Facilities, Return on Assets, Leverage, Asset Intensity, Tax Management

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan mengumpulkan data empiris terkait pengaruh fasilitas pajak, Return on Assets, Leverage, dan intensitas aset terhadap manajemen pajak. Dalam analisis ini fasilitas pajak, Return on Asset, Leverage, dan intensitas aset adalah variabel independen yang dipertimbangkan. Manajemen pajak pada penelitian ini sebagai variabel dependen. Penelitian ini menerapkan desain penelitian kausal untuk menjelaskan hubungan sebab-akibat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Sebanyak 95 perusahaan manufaktur food & beverage yang tercatat di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2020-2024 dijadikan sebagai populasi pada penelitian ini. Pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling dan memanfaatkan laporan keuangan tahunan dari situs resmi BEI masing-masing perusahaan. Perangkat lunak IBM SPSS 26 dan teknik analisis statistik deskriptif digunakan dalam penelitian. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa, return on asset dan intensitas aset tetap berpengaruh terhadap manajemen pajak, sedangkan fasilitas pajak dan leverage tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak. Implikasi penelitian ini entitas dengan aset tetap yang besar perlu pengawasan lebih terkait kepatuhan pajak, serta kebijakan insentif pajak belum tentu efektif mempengaruhi perilaku manajemen pajak di sektor ini.

Kata Kunci: Fasilitas Perpajakan, *Return on Asset*, *Leverage*, Intensitas Aset, Manajemen Pajak

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Manajemen Pajak	14
3. Fasilitas Perpajakan.....	22
4. <i>Return on Asset</i>	23
5. <i>Leverage</i>	25
6. Intensitas Aset Tetap	25
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Pemikiran.....	33
1. Pengaruh Fasilitas Perpajakan Terhadap Manajemen Pajak	33
2. Pengaruh Profitabilitas (ROA) Terhadap Manajemen Pajak	34
3. Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Pajak	35
4. Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak	36
D. Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN	39

A. Jenis Penelitian	39
B. Definisi Operasional Variabel.....	39
1. Manajemen Pajak (Y)	39
2. Fasilitas Perpajakan	40
3. Return On Assets.....	41
4. Leverage	41
5. Intensitas Aset Tetap	42
C. Populasi dan Sampel	45
D. Teknik Pengumpulan Data.....	48
E. Metode Analisis Data	49
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	49
2. Uji Asumsi Klasik	50
3. Regresi Linier Berganda	56
4. Pengujian Hipotesis	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Deskripsi Objek Penelitian	59
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	63
1. Uji Normalitas	63
2. Uji Multikolinearitas	65
3. Uji Autokoreasi.....	66
4. Uji Heteroskedastisitas.....	67
D. Hasil Analisis Regresi Berganda.....	69
E. Hasil Uji Hipotesis.....	71
1. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	71
2. Uji F (Uji Signifikan Simultan).....	72
3. Uji t (Uji Parameter Individual)	73
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	76
1. Pengaruh Fasilitas Perpajakan terhadap Manajemen Pajak	76
2. Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap Manajemen Pajak.....	77
3. Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Pajak	77
4. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	80
A. Kesimpulan.....	80
B. Saran	81

DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	87



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak 2020-2024.....	1
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	28
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	43
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Perusahaan.....	47
Tabel 3. 3 Daftar Kriteria Sampel	47
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Pengobatan	63
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Pengobatan.....	64
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi Terjadi Autokorelasi.....	66
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Tidak Terjadi Autokorelasi	67
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Pengobatan.....	68
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	71
Tabel 4. 11 Hasil Uji F (Uji Signifikan Simultan)	72
Tabel 4. 12 Hasil Uji t (Uji Parameter Individual)	73
Tabel 4. 13 Tabel Distribusi T (Potongan)	75

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	37
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	87
Lampiran 2 Data Tabulasi	88
Lampiran 3 Hasil Output SPSS	96

