

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PERENCANAAN PAJAK (*EFFECTIVE TAX RATE*) DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2021)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Annissa Nuur Cahyani

40011420650100

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2024**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Annissa Nuur Cahyani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650100
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Perencanaan Pajak (*Effective Tax Rate*) dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Semarang, 07 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.Si

NIP. 197204212000122001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Annissa Nuur Cahyani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650100
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Perencanaan Pajak (*Effective Tax Rate*) dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 29 Mei 2023

Tim Penguji

1. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.Si
2. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.
3. Apip, SE., M.Si



PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Annissa Nuur Cahyani, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Perencanaan Pajak (*Effective Tax Rate*) dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya. Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 07 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Annissa Nuur Cahyani

NIM 40011420650100

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, leverage, dan capital intensity terhadap perencanaan pajak dengan manajemen laba sebagai variabel moderasi. Perencanaan pajak dalam penelitian ini menggunakan *effective tax rate* (ETR). Penelitian ini merupakan studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021.

Penelitian ini menggunakan 57 sampel perusahaan yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Data yang dikumpulkan adalah data dalam bentuk data sekunder dari laporan keuangan perusahaan manufaktur. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linier berganda, dan *moderated regression analysis* (MRA) dengan bantuan aplikasi SPSS 26.

Hasil penelitian menemukan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap perencanaan pajak, sedangkan leverage dan capital intensity berpengaruh positif signifikan terhadap perencanaan pajak (*effective tax rate*). Manajemen laba tidak mampu memoderasi hubungan antara profitabilitas, leverage, dan capital intensity dengan perencanaan pajak (*effective tax rate*).

Kata kunci: profitabilitas, leverage, capital intensity, perencanaan pajak (*effective taxrate*), manajemen laba

ABSTRACT

The study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and capital intensity on tax planning with earnings management as a moderating variable. Tax planning in this study uses effective tax rate (ETR). This research is an empirical study of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019- 2021.

This study used 57 samples of companies obtained by purposive sampling method. The data collected is data in the form of secondary data from the financial statements of manufacturing companies. The data analysis technique in this study uses descriptive analysis, classical assumption test, multiple linear regression, and moderated regression analysis (MRA) with the help of the SPSS 26 application.

The results found that profitability has no effect on tax planning, while leverage and capital intensity have a significant positive effect on tax planning (effective tax rate). Earnings management is unable to moderate the relationship between profitability, leverage, and capital intensity with tax planning (effective tax rate).

Keyword : *profitability, leverage, capital intensity, tax planning (effective tax rate), earnings management*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir/Skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Perencanaan Pajak (*Effective Tax Rate*) dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)” dengan tepat waktu. Penelitian ini guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir/Skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang dengan senang hati membimbing, mengarahkan dan membantu dengan ilmu dan semangat. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Prof Dr. Ir.Budiyono, M. Si, selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
2. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan pengarahan dalam penulisan tugas akhir/skripsi.
4. Seluruh staf pengajar Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai dengan materi selama penulis menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi Perpajakan.

5. Orang tua penulis, Bapak Ahmad Yasin dan Ibu Sugiyarni yang telah memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini.
6. Teman-teman penulis di Akuntansi Perpajakan angkatan 2020 yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu. Terimakasih atas bantuannya selama masa perkuliahan.
7. Mira Muflikhah, Endah Dwi, dan Putri Arimbi selaku sahabat dan *support system* penulis yang telah memberikan kepedulian, kenyamanan, dan kehadiran dalam segala proses hidup yang dilalui bersama.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah dengan hati lapang memberikan doa dan dukungan sehingga dapat terselesaikannya tugas akhir/skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tugas akhir/skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan kedepannya. Semoga tugas akhir/skripsi ini dapat bermanfaat bagi para penggunanya.

Semarang, 07 Mei 2024

Peneliti,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Annissa' with a stylized flourish at the end.

Annissa Nuur Cahyani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	15
2.1.3 Perencanaan Pajak.....	18
2.1.4 Profitabilitas	23
2.1.5 Leverage.....	24
2.1.6 Capital Intensity	26
2.1.7 Manajamen laba	27
2.2 Penelitian Terdahulu	29
2.3 Kerangka Pemikiran	36
2.4 Hipotesis	37
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Perencanaan Pajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	37

2.4.2	Pengaruh Leverage terhadap Perencanaan Pajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	38
2.4.3	Pengaruh Capital Intensity terhadap Perencanaan Pajak (<i>Effective TaxRate</i>)	40
2.4.4	Manajamen laba Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap Perencanaan Pajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	41
2.4.5	Manajamen laba Memoderasi Pengaruh Leverage terhadap PerencanaanPajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	43
2.4.6	Manajamen laba Memoderasi Pengaruh Capital Intensity terhadap Perencanaan Pajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	44
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		46
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	46
3.1.1	Variabel Dependen	46
3.1.2	Variabel Independen.....	47
3.1.3	Variabel Moderasi	48
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	50
3.3	Jenis dan Sumber Data	50
3.4	Metode Pengumpulan Data	51
3.5	Metode Analisis Data	51
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	51
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	51
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
3.5.4	<i>Moderated Regression Anaysis</i> (MRA)	55
3.6	Pengujian Hipotesis	56
3.6.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
3.6.2	Uji Simultan (Uji F)	57
3.6.3	Uji Parsial (Uji t).....	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		59
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	59
4.2	Analisis Data	60
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	60
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	62
4.2.3	Analisis Statistik Deskriptif Setelah Penghapusan Outlier	63
4.2.4	Uji Asumsi Klasik Setelah Penghapusan Outlier	65
4.2.5	Analisis Regresi Linear Berganda.....	69

4.2.6	Moderated Regression Anaysis (MRA)	72
4.2.7	Pengujian Hipotesis.....	74
4.3	Interprestasi Hasil.....	81
4.3.1	Pengaruh profitabilitas terhadap perencanaan pajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	82
4.3.2	Pengaruh leverage terhadap perencanaan pajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	84
4.3.3	Pengaruh capital intensity terhadap perencanaan pajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	86
4.3.4	Manajemen laba memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap perencanaan pajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	88
4.3.5	Manajemen laba memoderasi pengaruh leverage terhadap perencanaan pajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	89
4.3.6	Manajemen laba memoderasi pengaruh capital intensity terhadap perencanaan pajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	91
BAB V PENUTUP.....		93
5.1	Kesimpulan.....	93
5.2	Keterbatasan	94
5.3	Saran	94
DAFTAR PUSTAKA.....		96
LAMPIRAN.....		101

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	30
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian	59
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	60
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	62
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah Penghapusan Outlier	63
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Penghapusan Outlier	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Model I	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Model II	67
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi Model II.....	68
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model I	70
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model II	71
Tabel 4. 13 Hasil Uji MRA	72
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model I	75
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model II	75
Tabel 4. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model III	76
Tabel 4. 17 Hasil Uji Simultan F Model I	77
Tabel 4. 18 Hasil Uji Simultan F Model II.....	77
Tabel 4. 19 Hasil Uji Simultan F Model III	78
Tabel 4. 20 Hasil Uji Parsial (Uji t) Model I.....	78
Tabel 4. 21 Hasil Uji Parsial (Uji t) Model II.....	79
Tabel 4. 22 Hasil Uji Parsial (Uji t) Model III	80

DAFTAR GAMBAR

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	101
Lampiran 2 Data Penelitian.....	103
Lampiran 3 Hasil Statistik Deskriptif	108
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	108
Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis Model Persamaan Regresi I	114
Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis Model Persamaan Regresi II	114
Lampiran 7 Hasil Uji Hipotesis Model Persamaan Regresi III.....	115