

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
JASA SUBSEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2019-2022)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat mencapai derajat Sarjana  
Program Studi Akuntansi



disusun oleh

**RISCA MARINA FASCALIA**

**18.93.0094**

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI & SOSIAL  
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA**

**2024**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
JASA SUBSEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2019-2022)**

**SKRIPSI**

untuk memenuhi salah satu syarat mencapai derajat Sarjana  
Program Studi Akuntansi



disusun oleh

**RISCA MARINA FASCALIA**

**18.93.0094**

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL  
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA**

**2024**

**HALAMAN PERSETUJUAN  
SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
JASA SUBSEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2019-2022)**

yang disusun dan diajukan oleh

**Risca Marina Fascalia**

**18.93.0094**

telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi  
pada tanggal 3 Januari 2024

**Dosen Pembimbing,**



**Widnyanti Kurnianingsih, S.E., M.Akt, Ak, CA, CRA**  
**NIK. 190302027**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP MANAJEMEN  
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN JASA SUBSEKTOR  
RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022)**

yang disusun dan diajukan oleh

**Risca Marina Fascalia**

**18.93.0094**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji  
pada tanggal 23 Januari 2024

**Susunan Dewan Penguji**

**Nama Penguji**

**Tanda Tangan**

**Widivanti Kurnianingsih, S.E., M.Akt, Ak, CA, CRA**  
**NIK. 190302027**



**Alfriadi Dwi Atmoko, SE., M.Si., Ak., CA**  
**NIK. 190302359**



**Yola Andesta Valenty, S.E., M.Ak**  
**NIK. 190302520**



Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
Tanggal 23 Januari 2024

**DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL**



**Emha Taufiq Luthfi, S.T., M.Kom.**  
**NIK. 190302125**

## HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini,

Nama mahasiswa : Risca Marina Fascalia  
NIM : 18.93.0094

Menyatakan bahwa Skripsi dengan judul berikut:

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN JASA SUBSEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022)**

Dosen Pembimbing: Widiyanti Kurnianingsih, S.E., M.Akt, Ak, CA, CRA

1. Karya tulis ini adalah benar-benar ASLI dan BELUM PERNAH diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas AMIKOM Yogyakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini merupakan gagasan, rumusan dan penelitian SAYA sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dari Dosen Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan disebutkan dalam Daftar Pustaka pada karya tulis ini.
4. Perangkat lunak yang digunakan dalam penelitian ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab SAYA, bukan tanggung jawab Universitas AMIKOM Yogyakarta.
5. Pernyataan ini SAYA buat dengan sesungguhnya, apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka SAYA bersedia menerima SANKSI AKADEMIK dengan pencabutan gelar yang sudah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi.

Yogyakarta, 23 Januari 2024

Yang Menyatakan,



Risca Marina Fascalia

## HALAMAN MOTTO

“Bukankah telah Kuperintahkan kepadamu? Janganlah kecut dan tawar hati, sebab TUHAN, Allahmu, menyertai engkau, kemanapun engkau pergi” (Yosua 1:9)

“Hati yang gembira adalah obat yang manjur, tetapi semangat yang patah mengeringkan tulang” (Amsal 17:22)

“Orang-orang yang menabur dengan mencururkan air mata, akan menuai dengan bersorak-sorai” (Mazmur 126:5-6)

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang” (Amsal 28:18)

“Dan kamu, rambut kepalamupun terhitung semuanya. Sebab itu janganlah kamu takut, karena kamu lebih berharga daripada banyak burung pipit” (Matius 10:30-31)

“Kehidupanmu akan menjadi lebih cemerlang daripada siang hari, kegelapan akan menjadi terang seperti pagi hari” (Ayub 11:7)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas kasih karunia dan anugrahNya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini. Karya ini saya persembahkan pada:

1. Tuhan Yesus Kristus karena telah mengaruniakan saya Roh hikmat dan pengetahuan sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian ini.
2. Kepada orang tua saya Bapak Junjung Fu dan Ibu Ratnapila, dan saudara saya Kak Ibum, Kak Lisa, dan Adik Cuncun, dan kepada keponakan saya Richy, Ringgo, dan Egi yang tercinta. Terimakasih atas segala doa, didikan, dukungan, dan kasih sayang yang telah diberikan kepada saya. Terimakasih juga atas perjuangan yang tidak pernah berhenti untuk saya sampai dititik ini dan memperoleh gelar sarjana.
3. Dosen pembimbing skripsi Ibu Widiyanti Kurnianingsih, S.E., M.Akt., Ak, CA, CRA terimakasih atas bimbingan dalam proses pengerjaan skripsi. Terimakasih atas saran, masukan, dan motivasi yang sudah ibu berikan dari awal saya menempuh pendidikan di Universitas AMIKOM hingga saya mendapat gelar sarjana.
4. Ibu Pdt. Kristina, Malakhi Dwiki Junanda Faturey, Inri Yani, Destri Dwi Rahmadhani, dan kepada semua teman-teman di Ikatan Keluarga Nasrani Amikom dan S1 Akuntansi 2018. Terimakasih atas segala dukungan, motivasi, dan nasihat dari awal pertemuan hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan kasih karuniaNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Subsektor Restoran, Hotel, Dan Pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022). Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menyelaikan program strata satu (S1) di program studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta.

Adapun Penyusunan skripsi ini akan digunakan sebagai bukti bahwa penulis telah melakukan dan menyelesaikan penelitian Skripsi. Dalam proses penyusunan laporan skripsi, penulis mendapat banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Suyanto, M.M selaku rektor Univesitas Amikom Yogyakarta.
2. Bapak Emha Taufiq Luthfi, S.T., M.Kom selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.
3. Ibu Widiyanti Kurnianingsih, S.E., M.Akt., Ak, CA, CRA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Univesitas Amikom Yogyakarta dan dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Bapak/Ibu dosen, staff dan karyawan Universitas Amikom Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan bantuan yang bermanfaat.

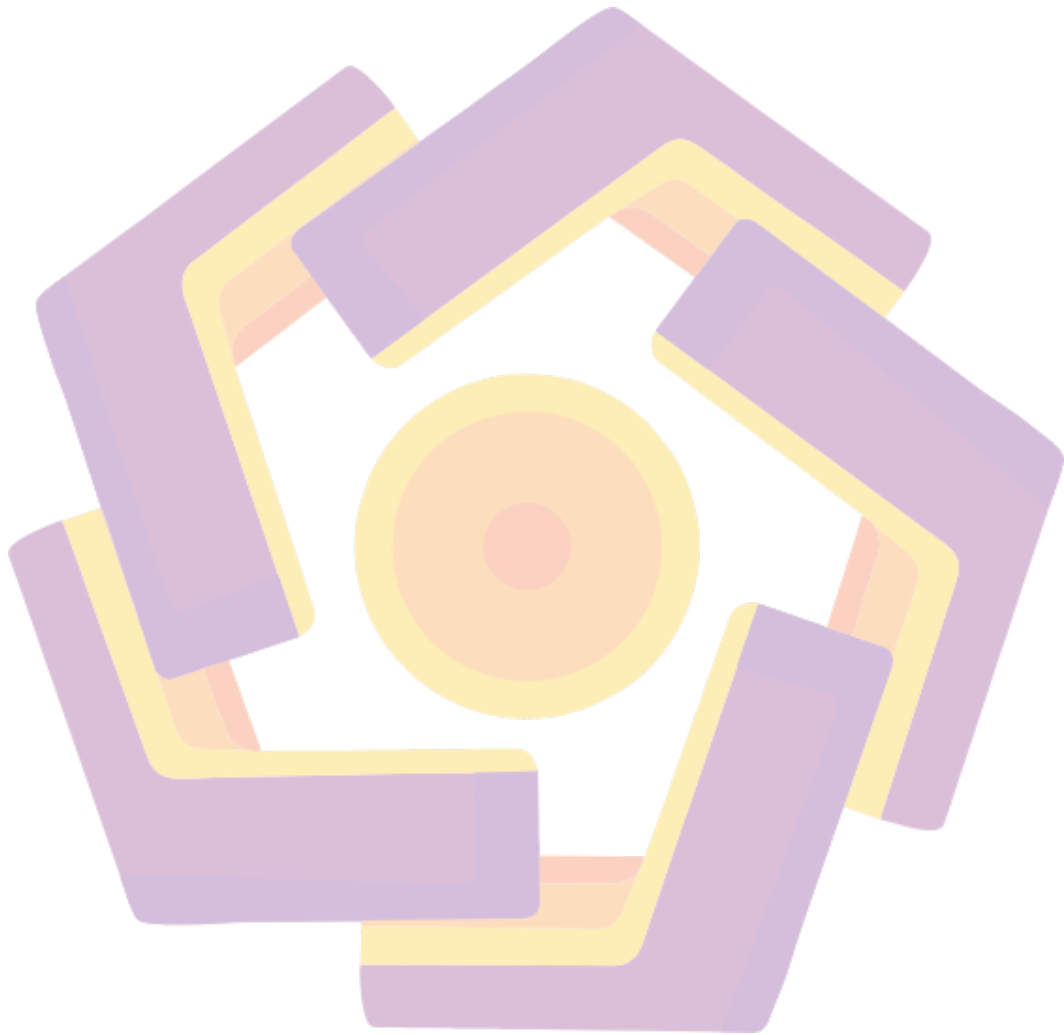
Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari sempurna karena keterbatasan dan kekurangan pengetahuan dari penulis. Meskipun demikian, penulis terbuka dan menerima setiap masukan, saran, dan kritik yang diberikan dengan harapan dapat diperbaiki menjadi lebih baik lagi dan bermanfaat di masa yang akan datang.



Yogyakarta, Januari 2024

Penulis

Risca Marina Fascalia



## DAFTAR ISI

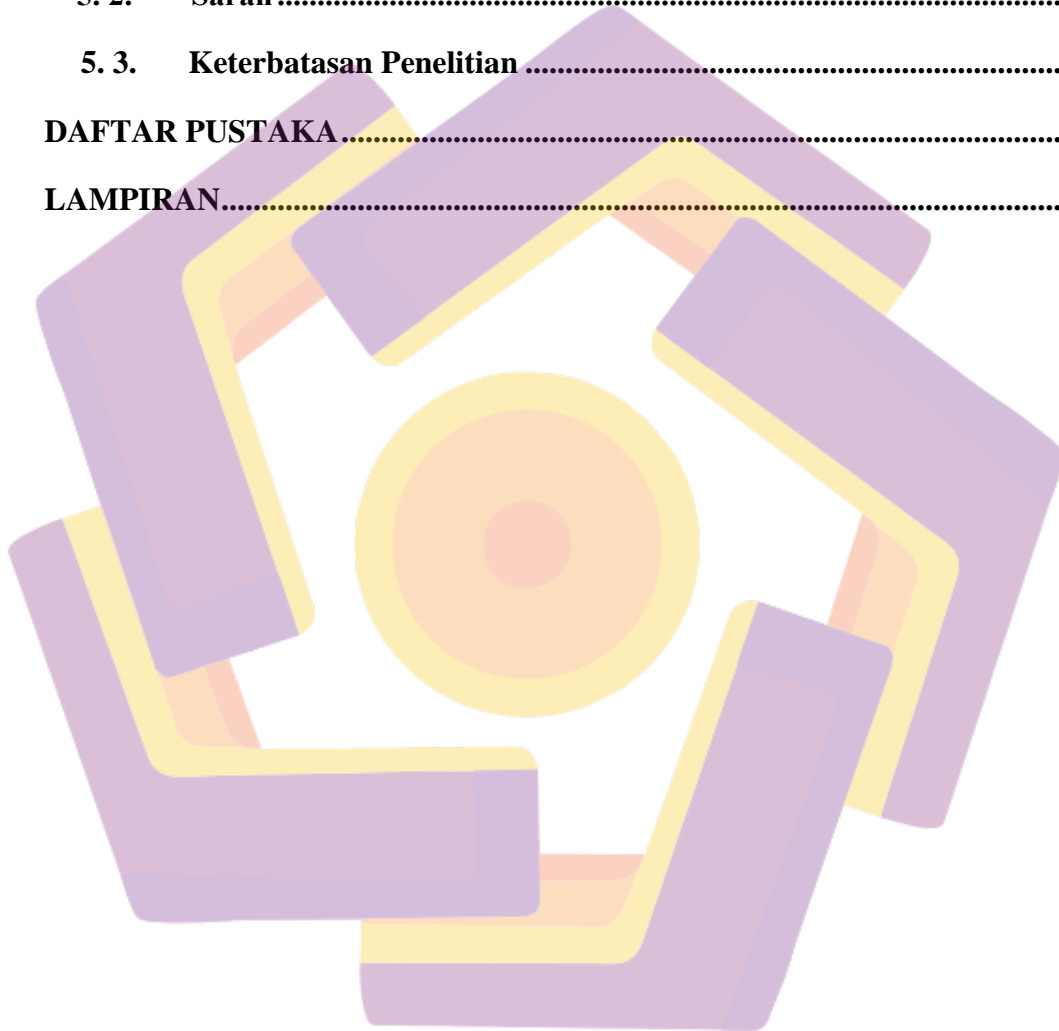
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvi</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>xvii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>1. 1. Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1. 2. Rumusan Masalah .....</b>	<b>7</b>
<b>1. 3. Batasan Masalah.....</b>	<b>8</b>
<b>1. 4. Tujuan Penelitian .....</b>	<b>9</b>
<b>1. 5. Manfaat Penelitian.....</b>	<b>10</b>
<b>BAB II .....</b>	<b>12</b>
<b>2.1 Kajian Teori .....</b>	<b>12</b>
<b>2.1.1 Teori Keagenan .....</b>	<b>12</b>
<b>2.2 Manajemen Pajak.....</b>	<b>13</b>

<b>2.2.1</b>	<b>Pengertian Manajemen Pajak .....</b>	<b>13</b>
<b>2.2.2</b>	<b>Tujuan Manajemen Pajak .....</b>	<b>13</b>
<b>2.2.3</b>	<b>Fungsi Manajemen Pajak.....</b>	<b>14</b>
<b>2.2.4</b>	<b>Motivasi Manajemen Pajak .....</b>	<b>14</b>
<b>2.3</b>	<b>Tarif Pajak Efektif.....</b>	<b>15</b>
<b>2.4</b>	<b>Faktor Yang Mempengaruhi.....</b>	<b>18</b>
<b>2.4.1.</b>	<b>Ukuran Perusahaan .....</b>	<b>18</b>
<b>2.4.2.</b>	<b>Profitabilitas .....</b>	<b>19</b>
<b>2.4.3.</b>	<b>Tingkat Hutang .....</b>	<b>22</b>
<b>2.4.4.</b>	<b>Intensitas Aset Tetap .....</b>	<b>25</b>
<b>2.4.5.</b>	<b>Intensitas Persediaan .....</b>	<b>26</b>
<b>2.4.6.</b>	<b>Pertumbuhan Ekonomi .....</b>	<b>27</b>
<b>2.4.7.</b>	<b>Laju Inflasi .....</b>	<b>29</b>
<b>2.5</b>	<b>Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>30</b>
<b>2.6</b>	<b>Kerangka Penelitian .....</b>	<b>41</b>
<b>2.7</b>	<b>Hipotesis Penelitian .....</b>	<b>41</b>
<b>2.7.1.</b>	<b>Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak .....</b>	<b>41</b>
<b>2.7.2.</b>	<b>Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak .....</b>	<b>42</b>
<b>2.7.3.</b>	<b>Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Manajemen Pajak .....</b>	<b>43</b>
<b>2.7.4.</b>	<b>Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak.....</b>	<b>44</b>
<b>2.7.5.</b>	<b>Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Manajemen Pajak .....</b>	<b>44</b>
<b>2.7.6.</b>	<b>Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi terhadap Manajemen Pajak..</b>	<b>45</b>
<b>2.7.7.</b>	<b>Pengaruh Laju Inflasi terhadap Manajemen Pajak.....</b>	<b>46</b>

2.7.8.	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Tingkat Hutang, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Ekonomi, dan Inflasi terhadap Manajemen Pajak .....	47
<b>BAB III</b> .....		<b>49</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	49
3.2	Definisi Operasional .....	49
3.2.1.	Variabel Manajemen Pajak .....	49
3.2.2.	Variabel Ukuran Perusahaan .....	50
3.2.3.	Variabel Profitabilitas .....	50
3.2.4.	Variabel Tingkat Hutang .....	50
3.2.5.	Variabel Intesitas Aset Tetap.....	51
3.2.6.	Variabel Intensitas Persediaan .....	51
3.2.7.	Variabel Pertumbuhan Ekonomi .....	51
3.2.8.	Variabel Inflasi.....	52
3.3	Waktu dan Tempat.....	52
3.4	Populasi dan Sampel .....	52
3.5	Teknik Pengambilan Data .....	53
3.6	Jenis Data .....	53
3.7	Sumber Data.....	53
3.8	Teknik Analisis Data .....	53
3.8.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	53
3.8.2.	Uji Asumsi Klasik .....	54
3.8.3.	Regresi Berganda .....	56
3.8.4.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
3.8.5.	Uji Hipotesis .....	57

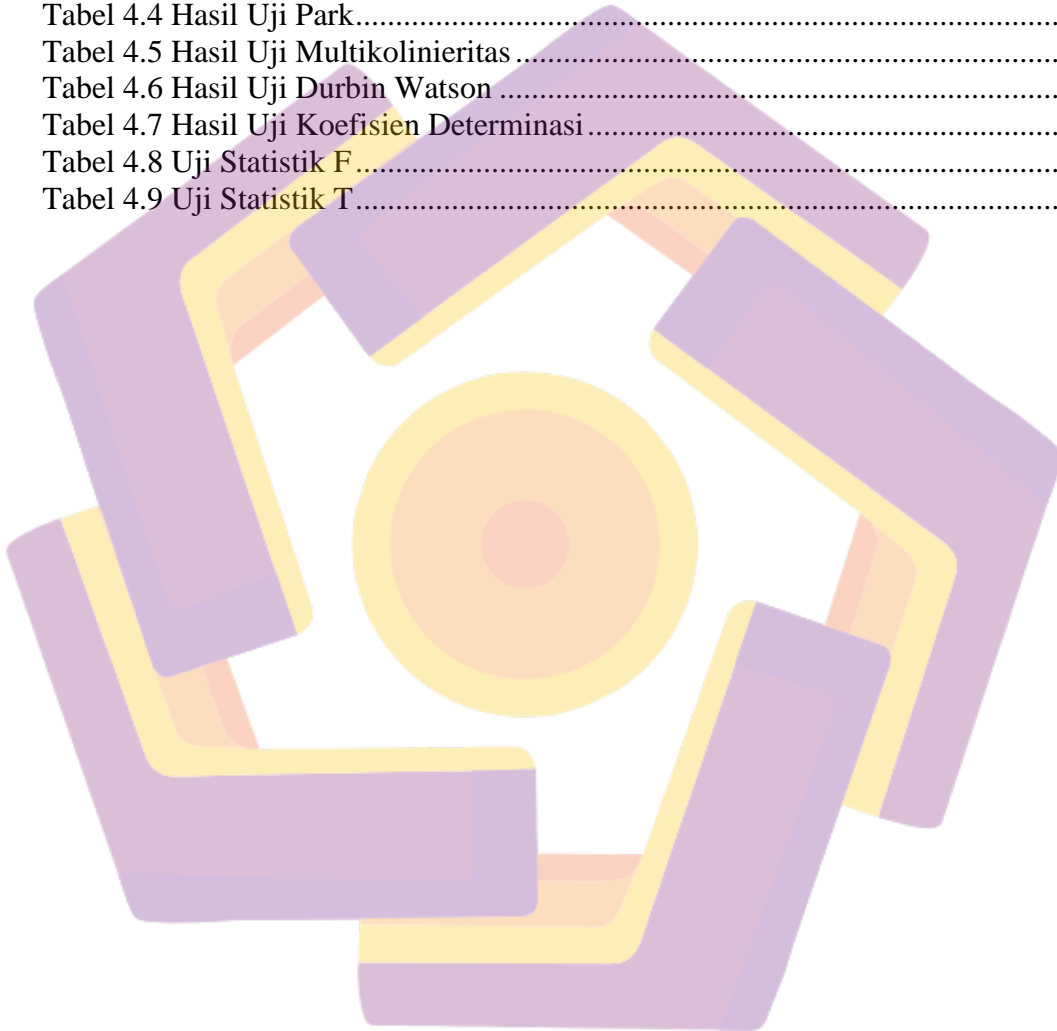
<b>BAB IV .....</b>	<b>59</b>
<b>4. 1.    Gambaran Umum Objek Penelitian .....</b>	<b>59</b>
<b>4. 2.    Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>60</b>
<b>4.2.1.  Ukuran Perusahaan .....</b>	<b>61</b>
<b>4.2.2.  Profitabilitas .....</b>	<b>61</b>
<b>4.2.3.  Tingkat Hutang .....</b>	<b>61</b>
<b>4.2.4.  Intensitas Aset Tetap .....</b>	<b>61</b>
<b>4.2.5.  Intensitas Persediaan .....</b>	<b>62</b>
<b>4.2.6.  Pertumbuhan Ekonomi .....</b>	<b>62</b>
<b>4.2.7.  Laju Inflasi .....</b>	<b>62</b>
<b>4.2.8.  Tarif Pajak Efektif .....</b>	<b>62</b>
<b>4. 3.    Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>63</b>
<b>4.3.1.  Uji Normalitas .....</b>	<b>63</b>
<b>4.3.2.  Uji Heterokedastisitas .....</b>	<b>63</b>
<b>4.3.3.  Uji Multikolinieritas .....</b>	<b>64</b>
<b>4.3.4.  Uji Autokorelasi .....</b>	<b>64</b>
<b>4. 4.    Uji Koefisien Determinasi .....</b>	<b>65</b>
<b>4. 5.    Uji Hipotesis .....</b>	<b>65</b>
<b>4.5.1.  Uji Statistik F .....</b>	<b>65</b>
<b>4.5.2.  Uji Statistik t .....</b>	<b>66</b>
<b>4. 6.    Pembahasan .....</b>	<b>69</b>
<b>4.6.1.  Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak .....</b>	<b>69</b>
<b>4.6.2.  Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak .....</b>	<b>70</b>
<b>4.6.3.  Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Manajemen Pajak .....</b>	<b>71</b>
<b>4.6.4.  Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak .....</b>	<b>71</b>

4.6.5.	Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Manajemen Pajak .....	72
4.6.6.	Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi terhadap Manajemen Pajak..	73
<b>BAB V</b>	.....	<b>76</b>
5. 1.	<b>Kesimpulan</b> .....	<b>76</b>
5. 2.	<b>Saran</b> .....	<b>78</b>
5. 3.	<b>Keterbatasan Penelitian</b> .....	<b>79</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>83</b>



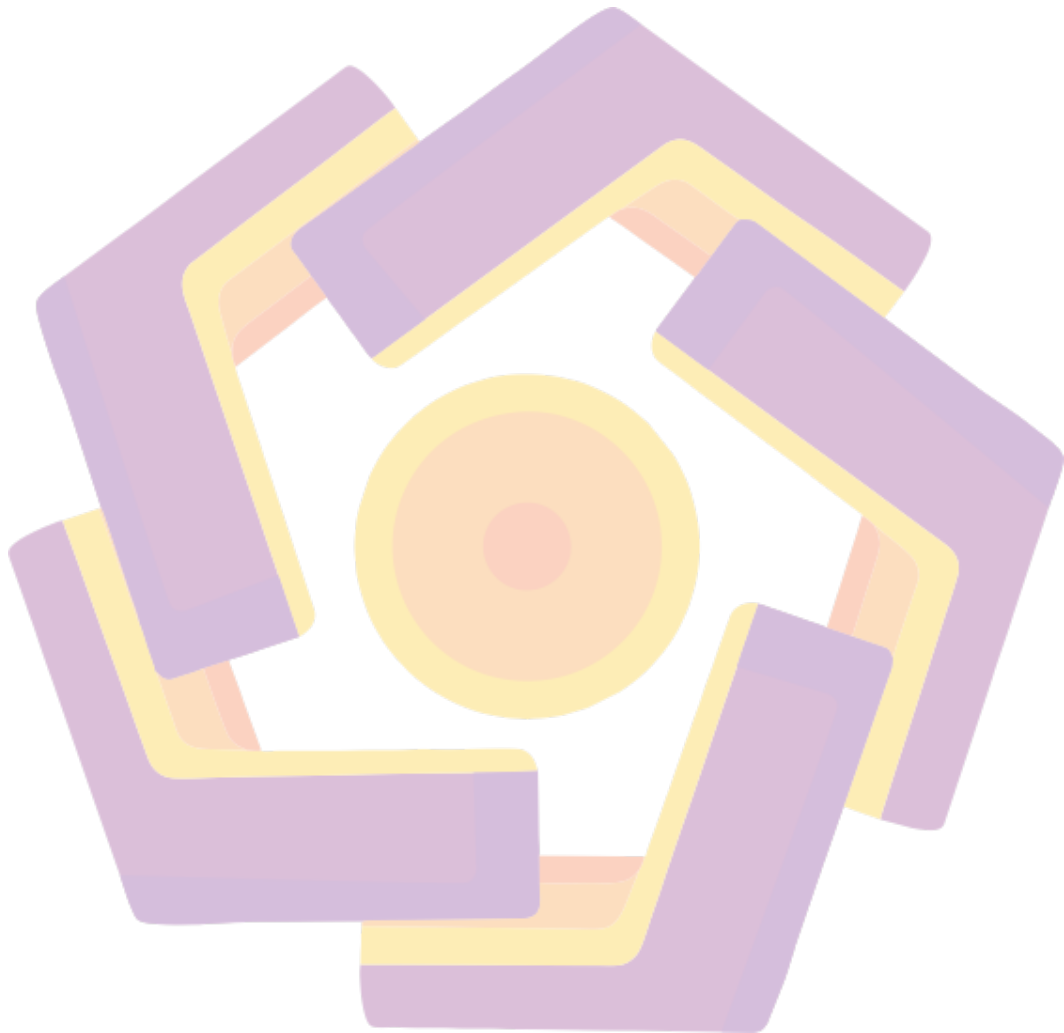
## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Klasifikasi Usaha .....	19
Tabel 2.2 Tabel Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 4.1 Rincian Perolehan Sampel Penelitian .....	60
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov .....	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Park.....	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Durbin Watson .....	65
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	66
Tabel 4.8 Uji Statistik F .....	66
Tabel 4.9 Uji Statistik T .....	67



## DAFTAR GAMBAR

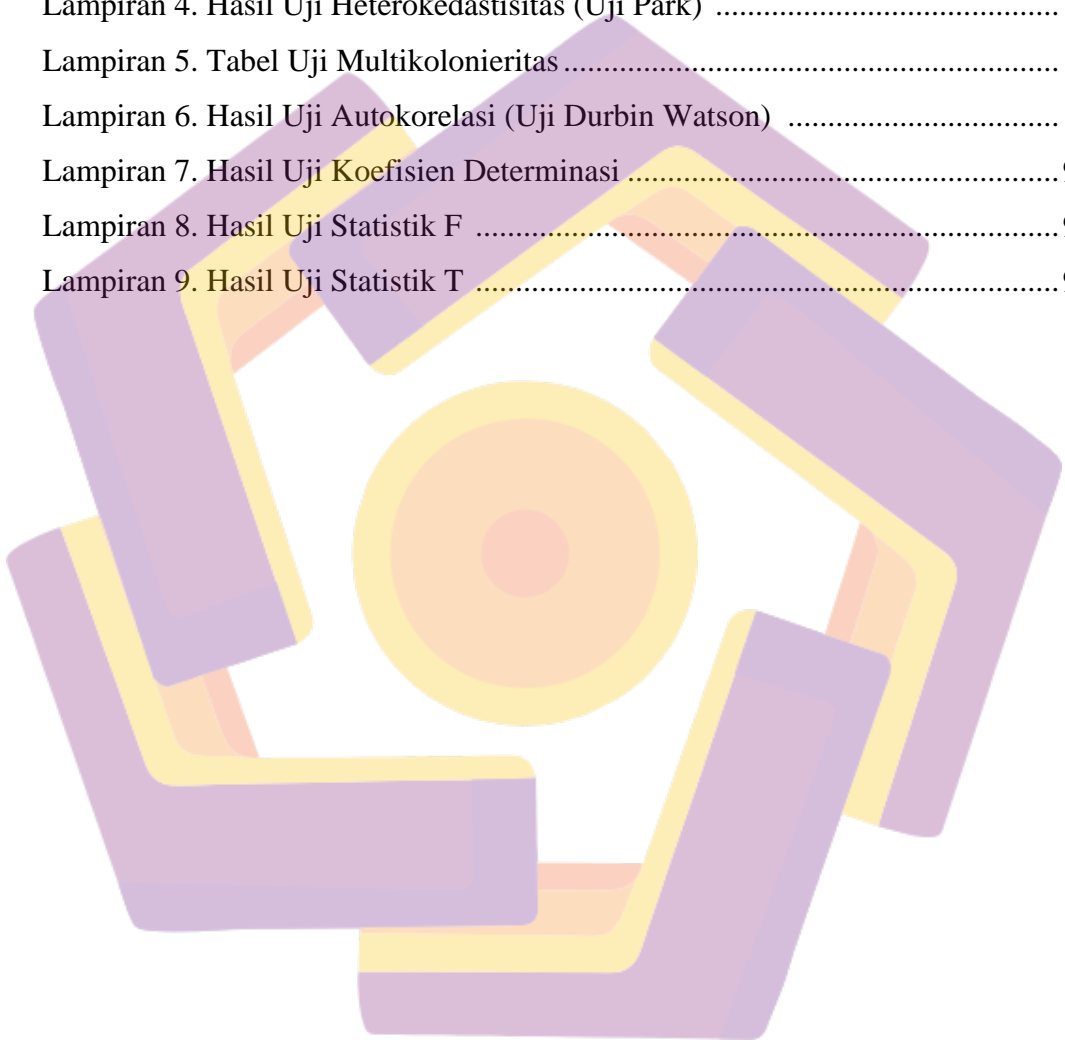
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian .....45





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Variabel Independen dan Dependen .....	84
Lampiran 2. Tabel Statistik Deskriptif.....	89
Lampiran 3. Tabel One-Sampel Kolmogorov-Smirnov Test .....	90
Lampiran 4. Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Park) .....	91
Lampiran 5. Tabel Uji Multikolonieritas .....	92
Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi (Uji Durbin Watson) .....	93
Lampiran 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	94
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik F .....	95
Lampiran 9. Hasil Uji Statistik T .....	96



## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh Ukuran perusahaan, Profitabilitas, Tingkat Hutang, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Ekonomi, dan Laju Inflasi terhadap manajemen pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan jasa subsektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata di Bursa Efek Indonesia. Sampel dari penelitian ini adalah perusahaan jasa subsektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata di Bursa Efek Indonesia yang memperoleh laba dan menerbitkan laporan keuangan pada periode tahun 2019-2022. Metode analisis yang digunakan yaitu analisis deskriptif, Uji Asumsi Klasik dan Uji Hipotesis dengan IBM SPSS Statistic 26. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Hasil pengujian ditemukan bahwa Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Laju Inflasi secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen pajak. Adapun Tingkat Hutang, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, dan Pertumbuhan Ekonomi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen pajak. Hasil pengujian secara bersama-sama atau simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen pajak.

**Kata kunci: Manajemen Pajak, Tarif Pajak Efektif, Perusahaan Jasa Subsektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata**

## **ABSTRACT**

*This research aims to determine and obtain evidence of the influence of company size, profitability, debt level, fixed asset intensity, inventory intensity, economic growth, and inflation rate on the tax management of companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the subsector of restaurants, hotels, and tourism during the period 2019-2022, with the effective tax rate as the indicator. The analytical methods employed include descriptive analysis, Classical Assumption Tests, and Hypothesis Testing using IBM SPSS Statistics 26. The data used are secondary data obtained from the financial reports published by the companies. The test results found that company size, profitability and inflation rate partially had a negative and significant effect on tax management. The Debt Level, Fixed Asset Intensity, Inventory Intensity, and Economic Growth do not have a significant influence on tax management. The test results together or simultaneously have a positive and significant effect on tax management.*

**Keyword: Tax Management, Effective Tax Rates, Restaurant, Hotel and Tourism Subsector Service Companies**