

**PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN,
INTENSITAS MODAL, DAN TRANSAKSI
HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK**



**OLEH
URSULA PUTU DHEA ADINDA
3203017055**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021**

**PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN, INTENSITAS
MODAL, DAN TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH

URSULA PUTU DHEA ADINDA

3203017055

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2021

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN, INTENSITAS
MODAL, DAN TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**

Oleh:
URSULA PUTU DHEA ADINDA
3203017055

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ariston', written over a horizontal line.

Ariston Esa, SE., MA., Ak., CPA., CA., BKP.
NIDN. 0707047401
Tanggal: 18 Juni 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ursula Putu Dhea Adinda NRP 3203017055
Telah diuji pada tanggal 29 Juni 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji,



(Dr. Agnes Utari W., SE., M.Si., Ak.)
NIDN. 0702047804

Mengetahui,

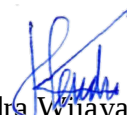


Dekan,

(Dr. Rodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.,
CPA.)

NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



(Dr. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt.,
MM)

NIDN. 0718108506

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ursula Putu Dhea Adinda

NRP : 3203017055

Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Persediaan, Intensitas Modal, dan
Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Manajemen Pajak

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 17 Juni 2021

Yang menyatakan



(Ursula Putu Dhea Adinda)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria karena atas berkat dan rahmatNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Intensitas Persediaan, Intensitas Modal, dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Manajemen Pajak. Skripsi ini merupakan tugas akhir dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari campur tangan pihak-pihak yang telah membimbing, memberi masukan, mendoakan, memberi semangat dan dukungan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA sebagai Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ariston Esa, SE., MA., Ak., CPA., CA., BKP sebagai Dosen Pembimbing yang senantiasa membimbing dan memberikan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Tineke Wehartaty, SE., MM sebagai Dosen Wali yang senantiasa membimbing dan mengarahkan dari semester awal hingga semester akhir.
5. Seluruh dosen di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan dari awal hingga akhir studi penulis.
6. Seluruh staff tata usaha Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak membantu dalam hal mengurus surat dan banyak hal selama proses perkuliahan berlangsung hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.
7. Orang tua dan adik yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungan materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Teman seperjuangan kuliah dari awal hingga saat ini Yenny Peditia, Suciutami Perwitasari dan Veronika yang menemani, memberikan

semangat, dukungan dan bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Om dan tante yang menjadi orang tua selama di Surabaya yang selalu memberi semangat dan dukungan dari awal kuliah sampai menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari kekurangan dan keterbatasan sehingga penulis terbuka atas kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan peneliti-peneliti selanjutnya.

Surabaya, 18 Juni 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	8
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Pengembangan Hipotesis	19
2.4 Model Penelitian	22
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	23
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel....	23
3.3 Jenis dan Sumber Data	25
3.4 Metode Pengumpulan Data	26
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	26
3.6 Analisis Data	27
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	30
4.2 Deskripsi Data	31
4.3 Analisis Data	32
4.4 Pembahasan.....	37
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	41
5.2 Keterbatasan	41
5.3 Saran	42

DAFTAR PUSTAKA	43
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini	17
Tabel 4.1 Hasil Kriteria Sampel	30
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	31
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	33
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	33
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	34
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	34
Tabel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model	35
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis	35

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	22

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel	
Lampiran 2. Hasil Statistitik Deskriptif	
Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas Data	
Lampiran 4. Hasil Uji Heterokedastisitas	
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas	
Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi	
Lampiran 7. Hasil Uji Kelayakan Model	
Lampiran 8. Hasil Uji Hipotesis	

ABSTRAK

Manajemen pajak adalah cara untuk memenuhi kewajiban perpajakan dengan benar tetapi jumlah pajak yang dibayar dapat ditekan seminimal mungkin untuk dapat memperoleh laba diharapkan. Perusahaan seringkali melakukan manajemen pajak agar sesuai dengan tujuan perusahaan yaitu menekan beban pajak perusahaan agar laba yang didapatkan lebih besar.

Tujuan dari penelitian ini untuk menguji dan mengetahui pengaruh intensitas persediaan, intensitas modal, dan transaksi hubungan istimewa terhadap manajemen pajak. Penelitian ini merupakan desain penelitian kuantitatif dengan pengujian hipotesis. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang bersumber dari *website* Bursa Efek Indonesia dan *website* perusahaan tersebut. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2015 sampai 2019.

Penelitian ini menggunakan 51 perusahaan manufaktur. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Penelitian ini memperoleh simpulan bahwa intensitas persediaan berpengaruh positif terhadap manajemen pajak. Biaya tambahan atas persediaan inilah yang digunakan untuk melakukan manajemen pajak. Intensitas modal memiliki pengaruh negatif terhadap manajemen pajak. Perusahaan tidak mengoptimalkan aset untuk manajemen pajak. Hal ini dapat dilihat dari perbandingan aset tetap dengan jumlah total aset yang memiliki rentang nilai yang cukup besar sehingga dikatakan perusahaan menginvestasikan dananya lebih besar pada pos lain selain aset. Transaksi hubungan istimewa juga berpengaruh negatif terhadap manajemen pajak. Adanya Peraturan Menteri Keuangan Nomor 213/PMK.03 yang dikeluarkan tahun 2016 menyebabkan praktek manajemen pajak berkurang karena sedikit perusahaan yang melakukan hubungan istimewa.

Kata Kunci: *Manajemen Pajak, Intensitas Persediaan, Intensitas Modal, Transaksi Hubungan Istimewa*

ABSTRACT

Tax management is a way to fulfill tax obligations properly however the amount of tax paid can be reduced to a minimum in order to get the expected profit. Companies often carry out tax management to achieve the company's goals by reducing the company's tax burden so to obtain greater profit.

The aim of this study was to examine and determine the effect of inventory intensity, capital intensity, and related transactions on tax management. This research is a quantitative research design with hypothesis testing. The data source in this study is secondary data from the Indonesia Stock Exchange website and the company's website. The population used in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2015 to 2019.

This study uses 51 manufacturing companies. The analytical technique used in this research is multiple linear regression analysis. This study concludes that inventory intensity has a positive effect on tax management. This additional cost of inventory is used to perform tax management. Capital intensity has a negative effect on tax management. The company does not optimize assets for tax management which can be seen from the comparison of fixed assets with the total number of assets that have a large enough range of values so that the company is said to invest more funds in other posts than assets. Related relationship transactions also have a negative effect on tax management. The Minister of Finance Regulation Number 213/PMK.03 issued in 2016 has reduced tax management practices because few companies have special relationships.

Keywords: *Tax Management, Inventory Intensity, Capital Intensity, Transactional Relationship*