



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, TINGKAT
HUTANG, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 - 2021)**

TESIS

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**NURTIYAS
55519120082**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, TINGKAT
HUTANG, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 - 2021)**

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi Magister Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

NURTIYAS
55519120082

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Tingkat Hutang, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 - 2021)**


Nama : Nurtiyas

NIM : 55519120082

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : April 2023

Mengesahkan
Pembimbing


UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Dr. Nengzih, M.Si., Ak., CA)

Direktur Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



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


PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh:

Nama : Nurtiyas
NIM : 55519120082
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul “*Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Tingkat Hutang, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 - 2021)*” telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 03/04/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 25%.

Jakarta, 03 April 2023
Administrator Turnitin



Arte Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Tingkat Hutang, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 - 2021)

Nama : Nurtiyas

NIM : 55519120082

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 15 Februari 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi 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, 16 Februari 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



(Nurtiyas)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis sampaikan kepada Allah SWT yang telah memberikan nikmat iman, nikmat kesehatan kepada penulis, dan atas karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini dengan judul “Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Tingkat Hutang, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 - 2021)”.

Penulis menyadari bahwa sebagai manusia biasa tentu-nya dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Dalam penyusunan tesis ini telah mendapat bimbingan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Nengzih, M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa syukur kepada Allah SWT yang telah mencurahkan berkat yang melimpah dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE. M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si., Ak., CA Selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Agustine Fadjaranie, M.Ak., CA., Ak, Selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu-nya.


6. Ibu Dr. Nengzih Ak., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, dan motivasi-nya.
7. Bapak dan Ibu di bagian administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang dengan penuh kesabaran dan keikhlasan bersedia membantu segala urusan administrasi selama penulis kuliah.
8. Sahabat-sahabat kelas Magister Akuntansi UMB Warung Buncit: Bapak Dhani, Bapak Ayi, Bapak Priyo, Ibu Yenni, dan Mega, dan teman-teman lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, tanpa mengurangi rasa hormat dan cinta penulis karena perjuangan dan dukungan-nya.
9. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga penelitian ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya, akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini.

MERCU BUANA

Jakarta, 03 April 2023



Nurtiyas

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	12
1. <i>Stewardship Theory</i>	12
2. Teori Bakti atau Teori Kewajiban Pajak Mutlak.....	14
3. Manajemen Pajak	15
4. Aset Tetap.....	21
5. Tingkat Hutang.....	29
6. Pertumbuhan Penjualan	31
7. Profitabilitas	32
8. Penelitian Terdahulu.....	33
B. Rerangka Pemikiran.....	38
C. Hipotesis penelitian.....	41

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	42
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	42
1. Definisi Operasional Variabel	42
2. Pengukuran Variabel	45
C. Populasi dan Sampel Penelitian	46
1. Populasi	46
2. Sampel	53
D. Teknik Pengumpulan Data.....	56
E. Metode Analisis Data.....	57
1. Estimasi Model Regresi Data Panel	58
2. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	60
3. Uji Asumsi Klasik	62
4. Pengujian Hipotesis.....	63

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian.....	66
B. Uji Asumsi	67
1. Hasil Pengujian Model Regresi	67
2. Hasil Pemilihan Regresi Data Panel.....	69
3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	74
C. Pengujian Hipotesis.....	77
D. Pembahasan.....	81

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	87
B. Saran.....	88

DAFTAR PUSTAKA	89
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	93
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kelompok dan Tarif Penyusutan.....	28
Tabel 2.2 Kelompok dan Tarif Amortisasi	29
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	45
Tabel 3.2 Populasi Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i>	46
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	68
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	68
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> (REM).....	69
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Chow</i>	70
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>hausman</i>	70
Tabel 4.7 Hasil Uji LM	71
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Signifikansi <i>Common Effect Model</i>	72
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	77
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi	78
Tabel 4.12 Hasil (Uji-t) Model <i>Common Effect</i>	78
Tabel 4.13 Hasil Uji-F Model <i>Common Effect</i>	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	74
Gambar 4.2 Nilai <i>Durbin Waston</i>	75



UNIVERSITAS
MERCU BUANA