

TESIS
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL KONTROL

OMBIH AJITAMA

1711823004



**Tesis ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2025

THESIS

THE FACTORS INFLUENCING TAX MANAGEMENT WITH

COMPANY SIZE AS A CONTROL VARIABLE

OMBIH AJITAMA

1711823004



**This Thesis is Submitted as Part of The Requirements to Obtain a
Master of Accounting Degree**

MASTER OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2025

ABSTRAK

Penelitian ini diarahkan untuk mendapatkan temuan empiris tentang faktor - faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Populasi yang digunakan yaitu perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang listing di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2021-2023. Sampel ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dimana hanya 36 perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang listing di Bursa Efek Indonesia yang dapat memenuhi semua kriteria, sehingga didapat 108 data yang dipakai untuk dipergunakan sebagai sampel penelitian. Sumber data pada penelitian ini diperoleh dari sumber atau situs *website* resmi Bursa Efek Indonesia itu sendiri. Analisis metode yang dipakai yaitu analisis metode pengujian model regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dalam penelitian ini, secara individual atau berdasarkan (Uji Statistik t) menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan secara individual tidak berpengaruh positif, profitabilitas secara individual tidak berpengaruh negatif terhadap manajemen pajak dan intensitas modal berpengaruh positif terhadap manajemen pajak, sedangkan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol secara individual tidak berpengaruh positif terhadap manajemen pajak.

Kata Kunci : Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Intensitas Modal, Manajemen Pajak, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

This study is directed to obtain empirical findings on factors that influence tax management with company size as a control variable. The population used is food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021-2023. This sample was obtained using a purposive sampling method, where only 36 food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange can meet all the criteria, so that 108 data were obtained to be used as research samples. The data source in this study was obtained from sources or the official website of the Indonesia Stock Exchange itself. The analysis method used is the analysis of the panel data regression model testing method. The results of the study show that in this study, individually or based on (Statistical Test t) shows that deferred tax burden individually has no positive effect, profitability individually has no negative effect on tax management and capital intensity has a positive effect on tax management, while company size as a control variable individually has no positive effect on tax management.

Keywords: *Deferred Tax Burden, Profitability, Capital Intensity, Tax Management, Company Size.*



LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Mohamad Bizan, M.M.
NIP. 197206272006041001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Rida Prihatni, S.E, M.Si., Ak., CA. NIP. 197604252001122002 (Ketua Sidang)		12/3/25
2	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Pembimbing 1)		12/3/25
3	Prof. Dr. IGKAUlpui, S.E., M.Si., Ak, CA NIP. 196612131993032003 (Pembimbing 2)		12/3/25
4	Unggul Purwoheddi, S.E., M.Si., PhD.,CMA NIP. 197908142006041002 (Penguji 1)		7/3/25
5	Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M. NIP. 198906202020121006 (Penguji 2)		12/3/25

Nama : Ombih Ajitama
 No. Registrasi : 1711823004
 Program Studi : Magister Akuntansi
 Tanggal Lulus : 18 Februari 2025

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sejujurnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol.

Bentuk Penelitian : Kuantitatif

Nama : Ombih Ajitama

No. Induk Mahasiswa : 1711823004

Fakultas / Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Magister Akuntansi

Konsentrasi : Sektor Publik

Dengan ini, saya menyatakan bahwa tesis ini adalah sepenuhnya karya saya sendiri, dan sejauh pengetahuan saya, tidak terdapat plagiarisme terhadap karya dari orang lain. Referensi pendapat dan tulisan orang lain disajikan sesuai dengan metode yang berlaku dalam karya ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Jakarta, 18 Februari 2025

Yang membuat pernyataan,



Ombih Ajitama
1711823004



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Ombih Ajitama
NIM : 1711823004
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Magister Akuntansi
Alamat email : ombihajitama96@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☐ Skripsi ☒ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Ukuran Perusahaan
Sebagai Variabel Kontrol

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 10 Juli 2025
Penulis

Ombih Ajitama

LEMBAR PERSEMBAHAN

“Untuk Ibuku Romsah (Almh),
wanita nomor satu di dunia,
dan Bapak Disin Ayah yang paling terhebat.

Insya Allah, esok lusa kita akan
bertemu kembali.”



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur penulis limpahkan ke hadirat Allah, Tuhan Semesta Alam yang telah memberikan limpahan rahmat, berkah, dan karunia-Nya, yang memungkinkan saya dapat menuntaskan pembuatan tesis ini dengan tema “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol”. Sebagaimana disusun untuk memenuhi syarat akademis menyelesaikan program Magister (S2) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta. Penulis mengetahui bahwa tesis ini masih memiliki banyak kekurangan, hal ini karena kemampuan penulis yang sangat terbatas, tetapi penulis selalu berusaha semaksimal mungkin agar penyusunan tesis ini berjalan lancar tanpa adanya hambatan apapun. Oleh karena itu, ijinkanlah saya untuk menuturkan ucapan terima kasih, yang tak terhingga kepada Bapak Disin dan Ibu Romsah (Almh) selaku orang tua yang saya cinta dan hormati beserta pihak-pihak lain yang telah memberikan bantuan materi, dorongan serta doanya. Bersama ini pula saya ingin mengungkapkan rasa syukur dan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Allah SWT, yang menghadiahkan kemurahan hati-Nya yang tak terhingga.
2. Bapak Prof. Dr. Komarudin, M.Si selaku Rektor Universitas Negeri Jakarta.
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.

4. Ibu Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
5. Bapak Dr. Indra Pahala, M.Si Selaku Dosen Pembimbing I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
6. Ibu Prof. Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si, Ak, CA Selaku Dosen Pembimbing II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
7. Bapak serta Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang menyalurkan bekal ilmu, intruksi, dan bimbingan yang bermanfaat bagi penulis.
8. Seluruh teman-teman seperjuangan yang telah berbagi canda, tawa dan ilmu pengetahuan selama satu tahun setengah ini.
9. Seluruh pihak yang telah menyalurkan bantuan pada proses penuntasan tesis tersebut. Mudah-mudahan amal baik yang telah diberikan untuk kepentingan penelitian, dalam penyusunan dan penyelesaian tesis ini mendapatkan imbalan dan pahala dari Allah SWT, Amin.

Penulis berharap tesis ini bermanfaat bagi orang-orang dan menambah ilmu pengetahuan bagi kita semua serta berguna bagi pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum. Wr. Wb

Jakarta, 18 Februari 2025

Penulis



Ombih Ajitama
1711823004

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	iv
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah	17
1.3 Pertanyaan Peneltian	17
1.4 Tujuan Penelitian	18
1.5 Manfaat Penelitian	18
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	22
2.1 Telaah Teori	22
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	22
2.1.2 Teori Transaksi Antara Pihak Berelasi	23
2.1.3 Pengertian Pajak.....	25
2.1.4 Manajemen Pajak.....	27
2.1.5 Beban Pajak Tangguhan.....	46
2.1.6 Profitabilitas	53
2.1.7 Intensitas Modal	57
2.1.8 Ukuran Perusahaan.....	60
2.2 Penelitian Terdahulu	69

2.3	Perumusan Hipotesis Penelitian.....	82
2.3.1	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Pajak.....	82
2.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak .	86
2.3.3	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Manajemen Pajak	89
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol terhadap Manajemen Pajak.....	92
2.4	Kerangka Konseptual	94
BAB III	METODE PENELITIAN	96
3.1	Unit Analisis, Populasi dan Sampel	96
3.1.1	Unit Analisis	96
3.1.2	Populasi Penelitian	97
3.1.3	Sampel Penelitian.....	97
3.2	Teknik Pengumpulan Data	98
3.2.1	Jenis dan Sumber Data	98
3.2.2	Metode Pengumpulan Data	99
3.3	Operasional Variabel Penelitian.....	100
3.3.1	Variabel Penelitian.....	102
3.3.2	Operasional Variabel.....	107
3.4.	Teknik Analisis Data	108
3.4.1	Statistik Deskriptif	108
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	109
3.4.3	Uji Estimasi Model Regresi Data Panel.....	112
3.4.4	Pengujian Hipotesis.....	115
3.5	Metode Analisis	117
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	119
4.1	Deskripsi Data	119
4.2	Pengujian Hipotesis.....	121
4.2.1	Hasil Statistik Deskriptif	121
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	124

4.2.3	Hasil Uji Estimasi dengan Regresi Data Panel	129
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis	133
4.3	Pembahasan.....	137
4.3.1	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Pajak.....	137
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak	142
4.3.3	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Manajemen Pajak	147
4.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak.....	155
BAB V	PENUTUP	162
5.1	Kesimpulan	162
5.2	Implikasi.....	163
5.2.1	Implikasi Teoritis	163
5.2.2	Implikasi Praktis	165
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	170
5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	171
DAFTAR PUSTAKA		172
LAMPIRAN		177

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data Observasi Perusahaan PT Unilever Indonesia Tbk	4
Tabel 1.2 Data Observasi Perusahaan <i>Net Income</i> dan Beban Pajak Penghasilan	10
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	69
Tabel 3.1 Ringkasan Operasional Variabel.....	107
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	120
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	122
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	124
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	125
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	126
Tabel 4.6 Hasil <i>F Test (Chow Test)</i>	129
Tabel 4.7 Hasil <i>Hausman Test</i>	130
Tabel 4.8 Hasil <i>Langrange Multiplier (LM) Test</i>	131
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel	132
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	134
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F.....	135
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t.....	136

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	95
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Log Transformation</i>	128
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Log Transformation</i>	128



DAFTAR LAMPIRAN

		Halaman
Lampiran	1. Matriks Penelitian.....	178
Lampiran	2. Perhitungan Data Sampel Penelitian	194
Lampiran	3. Hasil <i>Output Eviews</i> Versi. 13.....	220
Lampiran	4. Luaran Tesis	226
Lampiran	5. Hasil Uji <i>Similarity</i> (Plagiarisme)	229
Lampiran	6. Tabel DW	231
Lampiran	7. Tabel F.....	234
Lampiran	8. Tabel t.....	237
Lampiran	9. Sampel Laporan Keuangan Perusahaan	240
Lampiran	10. Daftar Riwayat Hidup.....	246

