

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY RATIO* , *LEVERAGE* DAN  
*INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2018)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Nama : Novianti Kosasih  
NIM : 43216110218

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novianti Kosasih

Nim : 43216110218

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan Tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Jakarta, 24 Agustus 2020

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Novianti Kosasih  
Nim : 43216110218

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

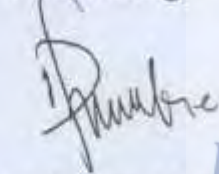
Nama : Novianti Kosasih  
Nim : 43216110218  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage* dan *Inventory Intensity*  
Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan  
Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)  
Tahun 2016 – 2018)

Tanggal Lulus Ujian : 24 Agustus 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Debbi Yoshida, S.Pd, M.Si  
Tanggal :



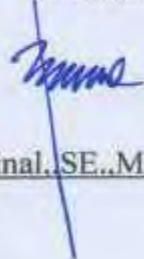
Rama Mappanyuki, Dr., Ak, M.Si, CA  
Tanggal :

Dekan,



Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA  
Tanggal

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., M.Si., AK  
Tanggal

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Capital intensity*, *Leverage* dan *Inventory Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018.

Pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Perusahaan sektor tambang yang terpilih menjadi sampel dalam penelitian ini sebanyak 54 perusahaan. Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah model analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Capital intensity* tidak berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *Inventory Intensity* tidak berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** *Capital intensity*, *Leverage*, *Inventory Intensity* dan Agresivitas Pajak.

## ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of Capital intensity, Leverage and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness in Mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2016-2018.*

*Sampling using a purposive sampling method. The mining sector companies selected as the sample in this study were 54 companies. The analytical model used in this study is the multiple linear regression analysis model.*

*The results showed that capital intensity did not have a positive effect on tax aggressiveness. Leverage has a positive and significant effect on tax aggressiveness. Whereas Inventory Intensity does not have a negative and not significant effect on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Capital intensity*, *Leverage*, *Inventory Intensity* and *Tax Aggressiveness*.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul : **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, Dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2016 – 2018)”**.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa adanya dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada Ibu Debbi Yoshida S.Pd,M.Si selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, pengarahan dan saran yang bermanfaat dalam penulisan skripsi ini. Selain itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, Ms. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Harnovinsah,Ak., M.Si.,CA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
3. Dr. Fardinal, SE., M.Si. Selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

4. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana dan team penelaah yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi sehingga penulis memiliki dasar pengetahuan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Kedua orang tua tercinta saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral yang tiada henti kepada penulis.
6. Kepada kakak saya Dewi Rosaliawati, Rulli walid dan Yazid Ramadhan atas pengertian, dukungan, serta doa yang diberikan kepada penulis.
7. Kepada rekan seperjuangan yaitu Anindia Novhenka, Ketti Aryani, Rosa Maulida, dan Yunita yang selalu memberi semangat, bantuan, motivasi, pengertian serta doanya dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun turut membantu kelancaran dalam menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta kritik yang membangun dari berbagai pihak.

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian .....	8
<b>BAB II .....</b>	<b>10</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. Agresivitas Pajak .....	11
3. <i>Capital Intensity Ratio</i> .....	14
4. <i>Leverage</i> .....	15
5. <i>Inventory Intensity</i> .....	17
6. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis .....	21
<b>BAB III.....</b>	<b>26</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	26
B. Desain Penelitian.....	26
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	26
1. Definisi Variabel.....	26

2. Operasionalisasi Variabel.....	28
D. Populasi dan Sample Penelitian .....	29
E. Teknik Pengumpulan Data .....	32
F. Metode Analisis.....	32
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	32
2. Uji Asumsi Klasik .....	33
3. Uji Hipotesis .....	36
4. Uji Regresi Linier Berganda.....	37
<b>BAB IV .....</b>	<b>39</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	39
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	39
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	42
D. Hasil Uji Hipotesis .....	49
E. Hasil Analisis Regresi Berganda.....	53
F. Pembahasan Hasil Penelitian .....	54
<b>BAB V.....</b>	<b>58</b>
<b>KESIMPULAN.....</b>	<b>58</b>
A. Simpulan.....	58
B. Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA .....	60
LAMPIRAN.....	63



## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	19
3.1	Operasioanlisasi Variabel.....	29
4.1	Sampel penelitian.....	39
4.2	Statistik Deskriptif .....	40
4.3	Statistik Deskriptif .....	42
4.4	Hasil Uji One Sample Kolmogorov-Smirnov .....	44
4.5	Hasil Uji Multikolonieritas .....	46
4.6	Hasil Uji Durbin Watson.....	47
4.7	Hasil Uji Heterokedastisitas: GLETSER .....	49
4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	49
4.9	Hasil Uji F.....	50
4.10	Hasil Uji t.....	51
4.11	Koefisien Regresi.....	53



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	24
4.1	Grafik Histogram.....	45
4.2	Grafik Normal P-plot .....	46
4.3	Grafik Scartterplot.....	48



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA