

**PENGARUH LIKUIDITAS, KOMPENSASI RUGI FISKAL,
DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI
Periode 2016 – 2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana**



Nama : Andhini Islamiana Wulandari
NIM : 43218010170

**Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Mercu Buana
Jakarta
2021**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Andhini Islamiana Wulandari
NIM : 43218010170
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH LIKUIDITAS, KOMPENSASI RUGI FISKAL, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2016 – 2019)
Tanggal Sidang : 15 Februari 2022

Disahkan oleh :



Putri Renalita Sutra Tanjung, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis : S.I.T Ketua Program Studi S1 Akuntansi

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read "Dr. Erna Sofriana Imaningsih". To its right, the university's name "MERCU BUANA" is printed in a large, bold, blue font, with "MERCU" on top and "BUANA" on the bottom. A handwritten signature "mengajar" is written across the "BUANA" part.

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 02220940



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Andhini Islamiana Wulandari

NIM : 43218010170

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya,

Jakarta, 03 Juni 2021



Andhini Islamiana Wulandari

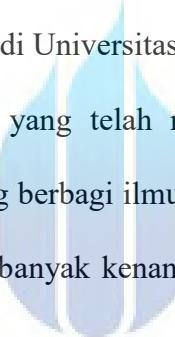
NIM : 43218010170

KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur kami panjatkan kepada Allah Subhanallahu Wa Ta’ala yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Likuiditas, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, Meruya.

Penyusunan ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Putri Renalita Sutra Tanjung., SE, MM, M.Akt selaku dosen pembimbing skripsi 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 ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua orang tua tercinta dan adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan banyak memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

- 
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Mercu Buana.
 4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
 5. Ibu Putri Renalita Sutra Tanjung., SE, MM, M.Akt selaku dosen pembimbing skripsi.
 6. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama belajar di Universitas Mercu Buana.
 7. Sahabat-sahabat saya yang telah memberikan semangat dan dukungan yang tiada henti, saling berbagi ilmu, berbagi cerita dan saling mendukung untuk kebaikan, serta banyak kenangan senang atau susah yang telah kita lewati.
 8. Teman – Teman seperjuangan jurusan akuntansi 2018 Universitas Mercu Buana.
 9. Perpustakan Universitas Mercu Buana yang telah menyediakan buku – buku dan materi penelitian dalam penyusunan skripsi.
 10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu (saudara, kerabat dan teman-teman). Terima kasih atas segala bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi 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 untuk kesempurnaan dari penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat, serta menambah pengetahuan bagi penulis khususnya dan bagi pembaca umumnya. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahan.

Jakarta, 03 Juni 2021



Andhini Islamiana Wulandari



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GRAFIK	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS

A. Kajian pustaka	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Agresivitas Pajak	13
3. Likuiditas	16
4. Kompensasi Rugi Fiskal	19
5. Intensitas Persediaan	20
6. Kajian Penelitian	21
B. Rerangka Pemikiran	34
C. Hipotesis	37

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	39
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian	44
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Metode Analisis Data	47
1. Uji Statistik Deskriptif.....	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	48
a. Uji Normalitas.....	48
b. Uji Multikolonieritas.....	48
c. Uji Heteroskedastisitas.....	49
d. Uji Autokolerasi.....	50
3. Uji Kelayakan Model.....	51
a. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	51
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	51
c. Uji Parsial (Uji Statistik T)	52

4. Uji Hipotesis.....	53
-----------------------	----

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian.....	54
1. Uji Statistik Deskriptif.....	54
B. Uji Asumsi Klasik.....	59
1. Uji Normalitas.....	59
2. Uji Multikolonieritas.....	60
3. Uji Heteroskedastisitas.....	61
4. Uji Autokolerasi.....	62
C. Uji Kelayakan Model.....	64
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	64
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	65
3. Uji Parsial (Uji Statistik T)	66
D. Pembahasan Hasil Regresi.....	69

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan.....	72
B. Saran.....	73

DAFTAR PUSTAKA	74
-----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN.....	79
-----------------------------	----



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016 – 2019	2
2.1	Tabel Daftar Penelitian Sebelumnya...	27
3.1	Tabel Operasional Variabel	42
3.2	Tabel Kriteria Pemilihan Sampel	44
3.3	Tabel Daftar Perusahaan Pertambangan yang Sesuai Kriteria Pemilihan Sampel	44
4.1	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
4.2	Tabel Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (Sebelum Treatment)	58
4.3	Tabel Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (Setelah Treatment)	59
4.4	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas.....	60
4.5	Tabel Hasil Uji Spearman Rho.....	61
4.6	Tabel Hasil Uji Durbin-Watson (Sebelum Treatment)	63
4.7	Tabel Hasil Uji Durbin-Watson (Setelah Treatment)	64
4.8	Tabel Hasil Uji R2.....	65
4.9	Tabel Hasil Uji Statistik F.....	66
4.10	Tabel Hasil Uji Statistik T.....	67

DAFTAR GRAFIK

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016 – 2019	2
1.2	Persentase Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016 – 2019	3



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Tabulasi Data	79
LAMPIRAN 2	Hasil Outout SPSS	84

