

**PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP, INTENSITAS  
PERSEDIAAN, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Mercu Buana



**Nama : Asifa Aliffia**

**NIM : 43218110131**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
JAKARTA  
2022**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Asifa Aliffia

NIM : 43218110131

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.

UNIVERSITAS Jakarta, 23 September 2022  
MERCU BUANA



Asifa Aliffia

NIM : 43218110131

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Asifa Aliffia  
NIM : 43218110131  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019)  
Tanggal Sidang : 23 September 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing

UNIVERSITAS  
MERCUBUANA

Garin Pratiwi Solihati, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

LPTA 10221630



Please Scan QRCode to Verify

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Ukuran Perusahaan, dan *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Garin Pratiwi Solihati, SE., MM, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, tempat, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuasaan Allah SWT yang telah memberikan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi 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. Hari Setiyawati, M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang sangat bermanfaat.
5. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan, motivasi, pengertian dan kasih sayang yang tiada batas sehingga

penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam penelitian untuk menyelesaikan skripsi ini.

6. Teman-teman terbaik seperjuangan saya dan Sahabat saya Dwi Larasati yang telah bersama-sama dan selalu memotivasi, memberikan semangat, memberikan masukan, doa, dan dukungan selama masa kuliah ini dan selama penyelesaian skripsi ini.
7. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas motivasi, semangat, dukungan dan bantuan serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

01 September 2022

Asifa Aliffia

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Penelitian</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah Penelitian</b> .....	<b>13</b>
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian</b> .....	<b>14</b>
1. Tujuan Penelitian .....	14
2. Kontribusi Penelitian .....	14
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN</b>	
<b>HIPOTESIS</b> .....	<b>16</b>
<b>A. Kajian Pustaka</b> .....	<b>16</b>
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	16
2. Agresivitas Pajak.....	17
3. <i>Leverage</i> .....	18
4. Intensitas Aset Tetap .....	20
5. Intensitas Persediaan .....	21
6. Ukuran Perusahaan .....	22
7. <i>Financial Distress</i> .....	23
8. Penelitian Terdahulu.....	24
<b>B. Rerangka Pemikiran</b> .....	<b>31</b>
<b>C. Hipotesis</b> .....	<b>36</b>
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>37</b>

<b>A. Desain Penelitian.....</b>	<b>37</b>
<b>B. Definisi Operasionalisasi Variabel.....</b>	<b>37</b>
1. Variabel Independen .....	38
2. Variabel Dependen .....	41
<b>C. Populasi dan Sampel Penelitian .....</b>	<b>42</b>
<b>D. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>45</b>
<b>E. Metode Analisis Data .....</b>	<b>45</b>
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	46
2. Uji Asumsi Klasik .....	46
a. Uji Normalitas .....	46
b. Uji Multikolinearitas .....	47
c. Uji Autokorelasi .....	47
d. Uji Heteroskedastisitas .....	48
3. Uji Hipotesis .....	48
a. Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	49
b. Uji Simultan (Uji F) .....	49
c. Uji Parsial (Uji T) .....	50
d. Uji Regresi Berganda .....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
<b>A. Deskripsi Objek Penelitian .....</b>	<b>53</b>
<b>B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....</b>	<b>53</b>
<b>C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>57</b>
1. Uji Normalitas .....	57
2. Uji Multikolinieritas .....	59
3. Uji Autokorelasi .....	60
4. Uji Heteroskedastisitas .....	61
<b>D. Uji Hipotesis .....</b>	<b>62</b>
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	62
b. Uji Simultan (Uji F) .....	63
c. Uji Parsial (Uji T) .....	64
d. Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	65

<b>E. Pembahasan .....</b>	<b>68</b>
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	68
2. Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak .....	69
3. Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	69
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	70
5. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	70
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>72</b>
<b>A. Simpulan .....</b>	<b>72</b>
<b>B. Saran .....</b>	<b>73</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>82</b>





## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1 Operasional Variabel dan Indikator Pengukuran .....	42
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	43
Tabel 3.3 Populasi Perusahaan Industri Barang Konsumsi di BEI.....	44
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outliers .....	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outliers .....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Glejser .....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F .....	63
Tabel 4.9 Hasil Uji T .....	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	66



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2019 .....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel.....	82
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	84
Lampiran 3. Hasil Output SPSS Versi 25 .....	102

