

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS ASET TETAP,  
INTENSITAS PERSEDIAAN DAN SALES GROWTH 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 Jakarta



**Nama : Lasarah Mutmainah**

**NIM : 43217110242**

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

**2022**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lasarah Mutmainah

NIM : 43217110242

Program studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil 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, 23 September 2022

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



**Lasarah Mutmainah**

NIM: 43217110242

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lasarah Mutmainah  
NIM : 43217110242  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan Dan *Sales Growth* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019).  
Tanggal Sidang : 23 September 2022

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Garin Pratiwi Solihati, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si

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

LPTA10221632



Please Scan QR Code to Verify

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karuniaNya yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS ASET TETAP, INTENSITAS PERSEDIAAN DAN SALES GROWTH TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK” (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019)** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi 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 bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, pengetahuan serta saran dan nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat terselesaikan penelitian ini. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. 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, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kedua orang tua tercinta Bapak Aep Saepulloh dan Ibu Siti Muniroh serta adik saya yang telah memberikan semangat, doa serta dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
6. Lukman Hakim yang telah membantu saya dan memberikan bantuan dan semangat agar saya dapat menyelesaikan skripsi ini dikala penulis merasa kesulitan dalam proses pengerjaan skripsi ini.
7. Teman-teman kuliah saya yang masih memberikan saya dukungan dan menemani saya selama ini di kampus Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan 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 penulisan skripsi ini.

MERCU BUANA

Jakarta, 1 September 2022

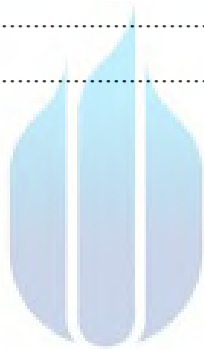
Lasarah Mutmainah

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Penelitian</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah Penelitian</b> .....	<b>9</b>
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian</b> .....	<b>10</b>
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>12</b>
<b>A. Kajian Pustaka</b> .....	<b>12</b>
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2. Agresivitas Pajak.....	13
3. Ukuran Perusahaan .....	15
4. Intensitas Aset Tetap .....	16
5. Intensitas Persediaan .....	17
6. <i>Sales Growth</i> / Pertumbuhan Penjualan.....	17
7. Penelitian Terdahulu .....	18
<b>B. Kerangka Pemikiran</b> .....	<b>25</b>
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	25
2. Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak.....	26
3. Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	27
4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	28

<b>C. Hipotesis</b> .....	29
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>30</b>
<b>A. Jenis Penelitian</b> .....	<b>30</b>
<b>B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel</b> .....	<b>30</b>
1. Variabe Dependen.....	30
2. Variabel Independen .....	31
a. Ukuran Perusahaan.....	32
b. Intensitas Aset Tetap .....	32
c. Intensitas Persediaan .....	33
d. <i>Sales Growth</i> / Pertumbuhan Penjualan .....	33
<b>A. Populasi dan Sampel Penelitian</b> .....	<b>34</b>
<b>B. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	<b>34</b>
<b>C. Metode Analisis Data</b> .....	<b>34</b>
1. Uji Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Asumsi Klasik.....	35
a. Uji Normalitas .....	35
b. Uji Multikolinearitas .....	36
c. Uji Autokorelasi.....	37
3. Uji Hipotesis.....	42
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	42
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	43
c. Uji Parsial (Uji Statistik t).....	43
d. Analisis Regresi Berganda .....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>46</b>
<b>A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian</b> .....	<b>46</b>
<b>B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif</b> .....	<b>46</b>
<b>C. Hasil Uji Asumsi Klasik</b> .....	<b>50</b>
1. Uji Normalitas.....	50
2. Uji Multikolinieritas.....	52
3. Uji Autokorelasi.....	54

4. Uji Heteroskedastisitas.....	54
<b>D. Uji Hipotesis .....</b>	<b>56</b>
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	56
c. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....	57
d. Uji Analisis Regresi Berganda.....	60
<b>E. Pembahasan .....</b>	<b>64</b>
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>68</b>
<b>A. Simpulan .....</b>	<b>68</b>
<b>B. Saran .....</b>	<b>69</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>74</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2020 .....	2
Tabel 2.1 Pengukuran Agresivitas Pajak.....	11
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Pengukuran Operasional Variabel.....	29
Tabel 3.2 Daftar Penentuan Jumlah Sampel Penelitian.....	30
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	30
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outliers.....	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outliers.....	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Glejser.....	47
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	49
Tabel 4.10 Hasil Uji T.....	50
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel.....	74
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	76
Lampiran 3. Hasil Output SPSS Versi 25 .....	79

