

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
INVENTORY INTENSITY, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur sektor Industri Barang dan
Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018)**

SKRIPSI

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



Nama : Veny Martin

NIM : 43216120221

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Veny Martin
Nim : 43216120221
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Inventory Intensity*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode : 2016 - 2018).
Tanggal Lulus : 8 Februari 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Dr. Harnovinsah, M.Si, AK, CA

Tanggal:

16 Februari 2021

Ketua Penguji



Lucky Nugroho, S.E., M.M., M.Ak

Tanggal: 08 Februari 2021

Dekan,



Dr. Harnovinsah, M.Si, AK, CA

Tanggal:

Ketua Program Studi



Dr. Fardinal, SE, M.Si, AK

Tanggal:

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Veny Martin

Nim : 43216120221

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya :

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 17 Januari 2021



Veny Martin

NIM : 43216120221

ABSTRACT

Tax aggressiveness is an action taken by the company to minimize its tax burden by conducting tax planning both legally (tax avoidance) and illegal (tax evasion). The purpose of this research is to analyze and obtain empirical evidence of the effect of profitability, leverage, inventory intensity, and firm size on tax aggressiveness. This research uses proxy effective tax rate as an indicator to measure tax aggressiveness.

The Population in this research uses manufacturing industries subsector consumer and goods listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2016-2018. The sample in this research uses 54 data of manufacturing companies subsector consumer and goods listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2016-2018 using the purposive sampling method. Based on criteria, 42 manufacturing subsector consumer and goods have obtained to be sample in this research.

Data analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis. Based on the result of the analysis, this research shows that the firm size has an effect positive and significant on tax aggressiveness and profitability, leverage, inventory intensity has no effect on tax aggressiveness.

Keyword : Tax Aggressiveness, Profitability, Leverage, Inventory Intensity, and Firm Size.



ABSTRAK

Agresivitas pajak adalah suatu tindakan yang dilakukan perusahaan untuk meminimalisir beban pajaknya dengan melakukan perencanaan pajak dengan cara legal (*tax avoidance*) maupun illegal (*tax evasion*). Tujuan penelitian ini adalah menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas, *leverage*, *inventory intensity*, dan ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. Penelitian ini menggunakan proksi *effective tax rate* sebagai indikator dalam mengukur Agresivitas Pajak.

Populasi dalam Penelitian ini menggunakan industri manufaktur subsektor barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2018. Sampel dalam penelitian ini menggunakan 58 data perusahaan manufaktur subsektor barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2016-2018 menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria, 42 perusahaan manufaktur subsektor barang dan konsumsi telah diperoleh untuk dijadikan sampel penelitian ini.

Teknik analisis data pada penelitian ini yaitu analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil analisis, penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap agresivitas pajak dan profitabilitas, *leverage*, *inventory intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Profitabilitas, *Leverage*, *Inventory Intensity*, dan Ukuran Perusahaan



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Inventory Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur sektor Industri Barang dan Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Mercu Buana.

Penulis yang 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 Bapak Dr. Harnovinsah, AK.,M.Si.,CA.,CIPSAS 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 haturkan Alhamdulillah atas kekuasaan 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. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kepada orang tua tercinta, terutama ibu saya yang sudah mensupport saya dalam menyelesaikan skripsi ini dan untuk abang saya (Ricky Darmawan) dan kakak saya (Lily Susanti, Lusiana, Novita Arlan, Mita, dan Lisa Ardilla) dan juga adik saya (Muhammad Reza Martin) yang sudah memberikan doa, semangat, dan dukungan kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Dan juga kepada sahabat saya Intania Wahyuni dan sahabat saya di SMK yaitu Karina Asri Pratiwi, Ulfiyana, Evi Nurhayati, Adelia, dan Novita Indriani yang sudah memberikan dukungan secara penuh dan menginspirasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat di perkuliahan Fakultas Ekonomi dan Bisnis/ Akuntansi sejak 2017 yaitu Evi Febriani, Arinadya Puriwigati, Siti Saadah, Jecynda Holandary. P, Rika Fatwa Indah Sagita, Savitri Eva, Rini Tri Yulia, Frisca Afrillya, Eka Retna, Yuanita, Rahmatina, Siti, Andri Ahmadi, Aldi Maulana, Wibowo, Muhammad Afri, Jamaludin dan teman-teman seangkatan lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu namun tidak mengurangi rasa terima kasih saya karena sudah memberikan dukungan dari awal perkuliahan sampai perkuliahan terakhir.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan seluruh ilmu, nasihat dan doa kepada saya.

8. Serta pihak-pihak lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terimakasih atas dukungan dan doa-nya kepada saya.

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. 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.



Jakarta, 30 Desember 2020

Veny Martin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan Dan Manfaat Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	13
3. Agresivitas Pajak	15
4. Profitabilitas	16
5. <i>Leverage</i>	17
6. <i>Inventory Intensity</i>	18
7. Ukuran Perusahaan	19
8. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	29
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	29
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	30
3. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	32
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	34
C. Hipotesis	36
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Waktu Dan Tempat Penelitian	37
B. Desain Penelitian.....	37

C. Definisi Dan Operasionalisasi Variabel	38
1. Definisi.....	38
2. Operasionalisasi Variabel.....	40
D. Populasi Dan Sampel Penelitian	40
E. Teknik Pengumpulan Data	42
F. Metode Analisis Data	43
1. Analisis Statistik Deskriptif	43
2. Pengujian Asumsi Klasik	43
3. Uji Kesesuaian Model.....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	49
A. Gambaran Umum.....	49
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	52
1. Uji Normalitas	52
2. Uji Multikolinearitas	56
2. Uji Heterokedastisitas	57
3. Uji Autokorelasi	59
D. Hasil Uji Kesesuaian Model	60
1. Uji Koefisien Determinasi.....	60
2. Uji F (Uji Simultan).....	61
E. Hasil Uji Hipotesis	62
F. Pembahasan	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	70
1. Simpulan	70
2. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN	80

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 2016-2018 (dalam Triliun Rupiah).....	1
Tabel 2.1 Kriteria Ukuran beberapa usaha di Indonesia	19
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	40
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	41
Tabel 3.3 Daftar sampel perusahaan Manufaktur sektor Barang dan Konsumsi yang mempublikasikan Laporan Keuangan periode 2016-2018.....	42
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.3 Uji Analisis Statistik <i>One Sample Kolmogrov-Smirnov</i>	54
Tabel 4.4 Uji Analisis Statistik <i>One Sample Kolmogrov-Smirnov</i>	55
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji Glejser.....	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji Durbin Watson.....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.9 Hasil Uji F (Signifikansi Simultan).....	62
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik T (Uji T).....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	36
Gambar 4.1 Analisis Grafik Histogram.....	53
Gambar 4.2 Analisis Normal <i>Probability Plot</i>	53
Gambar 4.3 Analisis Grafik <i>Scatterplot</i>	57



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	80
LAMPIRAN 2 Daftar Rasio Keuangan Tahun 2016.....	81
LAMPIRAN 3 Daftar Rasio Keuangan Tahun 2017.....	83
LAMPIRAN 4 Daftar Rasio Keuangan Tahun 2018.....	85
LAMPIRAN 5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	87
LAMPIRAN 6 Hasil Uji Normalitas	88
LAMPIRAN 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	90
LAMPIRAN 8 Hasil Uji Heterokedastisitas	91
LAMPIRAN 9 Hasil Uji Autokorelasi	92
LAMPIRAN 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	93
LAMPIRAN 11 Hasil Uji Statistik T (Uji T).....	94
LAMPIRAN 12 Hasil Uji Analisis Linear Berganda	95
LAMPIRAN 13 Hasil Uji F (Signifikansi Simultan)	96



UNIVERSITAS
MERCU BUANA