

**PENGARUH *CURRENT RATIO*, *DEBT ASSET RATIO* DAN
INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang dan Konsumsi
yang tercatat di BEI Periode 2015-2019)**

SKRIPSI

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



Disusun Oleh :

Nama : Maudina Tricahya Worowati

NIM : 43216120123

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi :

Judul : Pengaruh *Current Ratio*, *Debt Asset ratio*, dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak.

Nama : Maudina Tricahya Worowati

NIM : 43216120123

Program : S1- Akuntansi

Tanggal : 25 Februari 2021

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari 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.

MERCUBUANA

Jakarta, 22 Januari 2021



Maudina Tricahya Worowati

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Maudina Tricahya Worowati
NIM : 43216120123
Jurusan : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul : Pengaruh *Current Ratio*, *Debt Asset Ratio*, dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak.
Tanggal Lulus Ujian : 25 Februari 2021

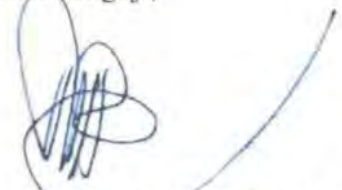
Disahkan Oleh

Pembimbing,




Dra. Muti'ah.,M.Si
Tanggal :

Ketua-Penguji,




Dr. Wahyu,M.Sc.,MM.,Ak
Tanggal :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,
Akuntansi,



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

Ketua Program Studi S1,



Dr. Fardinal, SE., M.Si.,Ak
Tanggal :

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *current ratio*, *debt asset ratio*, dan *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak. Variabel independent yang digunakan dalam penelitian ini adalah *current ratio*, *debt asset ratio*, dan *inventory intensity*. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur dengan menggunakan ukuran *effective tax rate* (ETR). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang bergerak di bidang barang dan konsumsi yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Metode pemilihan sample dalam penelitian ini menggunakan *metode purposive sampling*. Perusahaan sampel yang digunakan sebanyak 20 perusahaan, dengan total data penelitian sebanyak 100 data penelitian. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *current ratio* dan *inventory intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan *debt asset ratio* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci: *current ratio*, *debt asset ratio*, *inventory intensity*, agresivitas pajak.

ABSTRACT

The purpose of this study are to examine the effect of current ratio, debt asset ratio, and inventory intensity on tax aggressiveness. The independent variable are used in this study are current ratio, debt asset ratio, and inventory intensity. While the dependent in this study is tax aggressiveness the measured using of effective tax rate (ETR). The population in this study are manufacturing sector companies engaged in goods and consumption listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) for the 2015-2019 period. The sample selection method using purposive sampling method. The sample companies used were 20 with the number of data as many as 100 data observations. Multiple linear regression analysis was used to test the hypothesis in this study.

The results of this study indicate that Current Ratio and Inventory Intensity have an effect on Tax Agresiveness, while debt asset ratio have no effect on tax agresiveness.

Keywords: current ratio ,debt asset ratio, inventory intensity, tax aggressiveness.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan selama ini kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Current Ratio*, *Debt Asset Ratio*, dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Bergerak di Bidang Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode Tahun 2015-2019)”**. 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 berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra.Muti'ah.,M.Si 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 kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua orang tua, kakak, adik dan segenap keluarga yang telah memberikan dukungan baik secara moral maupun material yang tiada henti-hentinya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ngadino Surip, MS. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si.,CA.,CIPSAS.,CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Fardinal,S.E.,M.Si.,Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Ibu Dra. Muti'ah.,M.Si selaku Dosen Pembimbing.
6. Ibu Nurul Hidayah, M.Si,Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Seluruh Dosen dan Staff Tata Usaha Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu dan waktu nya.
8. Terimakasih juga penulis sampaikan kepada teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan Semester Ganjil 2017 Universitas Mercu Buana yang telah bersama berjuang keras selama belajar di kampus ini.
9. Semua pihak-pihak terkait yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

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 , penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 22 Januari 2021

Maudina Trichya W
43216120123

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi.....	10
2. Agresivitas Pajak.....	11
3. <i>Current Ratio</i>	13
4. <i>Debt Asset Ratio</i>	14
5. <i>Inventory Intensity</i>	16
B. Rerangka Pemikiran	25
C. Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
A. Waktu dan Tempat Penelitian	28
B. Desain Penelitian.....	28
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	29
D. Populasi dan Sampel Penelitian	31
E. Teknik Pengumpulan Data	33
F. Metode Analisis Data	34
1. Analisis Statistik Deskriptif	34

2. Uji Asumsi Klasik.....	34
a. Uji Normalitas.....	34
b. Uji Multikolinearitas.....	35
c. Uji Heteroskedastisitas	36
d. Uji Autokorelasi.....	37
3. Uji Kesesuaian Model.....	38
a. Uji Koefisien Determinasi.....	38
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji f)	39
4. Uji Hipotesis	39
a. Uji Statistik Parsial (Uji t)	39
b. Uji Regresi Linear Berganda	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
A. Gambaran Umum.....	42
B. Statistik Deskriptif	42
C. Uji Asumsi Klasik	44
1. Hasil Uji Normalitas	44
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
4. Hasil Uji Autokorelasi	52
D. Uji Kesesuaian Model.....	53
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	53
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji f)	54
E. Uji Hipotesis.....	55
1. Hasil Uji Statistik parsial (Uji t).....	55
2. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	57
F. Pembahasan	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	62
A. Simpulan.....	62
B. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1	Tabel Ringkasan Variabel dan Skala Pengukuran	31
Tabel 3.2	Tabel Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	32
Tabel 3.3	Tabel Sampel Perusahaan	33
Tabel 3.4	Tabel Keputusan Uji Durbin Watson.....	38
Tabel 4.1	Tabel Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.2	Tabel Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 4.3	Tabel Hasil Kesimpulan Uji Normalitas	46
Tabel 4.4	Tabel Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.5	Tabel Hasil Uji Scatterplot.....	49
Tabel 4.6	Tabel Hasil Uji Glejser.....	50
Tabel 4.7	Tabel Hasil Uji Spearman Rho	51
Tabel 4.8	Tabel Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.9	Tabel Hasil Kesimpulan Durbin Watson	53
Tabel 4.10	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi	54
Tabel 4.11	Tabel Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji f)	55
Tabel 4.12	Tabel Hasil Uji Statistik Parsial	56
Tabel 4.13	Tabel Hasil Uji Regresi Linear Berganda	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran.....	27
------------	-------------------------	----

