

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*,
INVENTORY INTENSITY DAN *SALES GROWTH* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia 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 Jakarta**



Nama : Erika Aulia

NIM : 43217110115

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA**

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Erika Aulia
NIM : 43217110115
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, 30 Juli 2021



Erika Aulia

NIM : 43217110115

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Erika Aulia
NIM : 43217110115
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019)
Tanggal Ujian : 5 Oktober 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Hasian Purba, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

LPTA
10210651



Please Scan QRCode
to Verify

ABSTRACT

Indonesia's tax revenue didn't reach the target since 2016 to 2019. This happens because not optimal taxation from the taxpayer. Tax planning measures either use legal (tax avoidance) or illegal (tax evasion) for the purpose of reduce the tax burden is called tax aggressiveness. This study aims to determine the impact of profitability, leverage, capital intensity, inventory intensity and sales growth on the tax aggressiveness of mining companies listed on the Indonesian Stock Exchange in the 2016-2019. The type of research use is quantitative methods with secondary data. The research was conducted at mining companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the periode 2016-2019 with a total population 47 companies. Determination of samples using non-probability sampling method and using purposive sampling technique with a total samples 64 samples from 16 selected companies. The data analysis models used in this study is statistic descriptive and multiple linier regression analysis with SPSS 21. The result of the study show that profitability had a negative and significant impact on the tax agresiviness and inventory intensity had positive and significant impact the tax agresiviness. While leverage, capital intensity and sales growth had no significant impact on tax agresiviness.

Keyword : *Tax Aggresiviness, Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Sales Growth*



ABSTRAK

Penerimaan pajak Indonesia tidak mencapai target sejak 2016 sampai 2019. Hal tersebut karena kurang optimalnya pembayaran pajak dari wajib pajak. Tindakan perencanaan pajak baik menggunakan cara yang tergolong legal (*tax avoidance*) atau ilegal (*tax evasion*) dengan tujuan untuk mengurangi beban pajak disebut agresivitas pajak. Tujuan Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, *inventory intensity* dan *sales growth*. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Objek penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019 dengan total populasi 47 perusahaan. Pemilihan sampel menggunakan metode *non-probability sampling* yaitu teknik *purposive sampling* dengan total 64 sampel dari 16 perusahaan.. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik statistik deskriptif dan teknik analisis linier berganda dengan menggunakan SPSS 21. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak dan *inventory intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *leverage*, *capital intensity* dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas pajak, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Sales Growth*



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak”**. Penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penelitian ini masih terdapat banyak kekurangan akibat keterbatasan pengalaman dan pengetahuan. Selama penulisan skripsi ini tentu penulis mendapat banyak bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip Diposumarto, M. Sc 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 Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Hasian Purba SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan bimbingan ,dukungan, arahan, wawasan serta nasihat yang bermanfaat selama masa bimbingan.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen serta staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuannya kepada penulis.
6. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan moral maupun materil yang tiada henti kepada penulis.
7. Indra Ramadhan selaku *partner* yang selalu ada untuk memberi perhatian serta dukungan.

8. Teman-teman seperjuangan selama masa perkuliahan (Bella, Vira, dan Vivi) atas semangat, motivasi, dan kerja samanya selama masa kuliah terutama dalam menyelesaikan skripsi ini
9. Sahabat-sahabat tercinta (Ramdhan, Awan, Ayu, Febi dan Oke) atas waktu, dukungan, dan bantuan motivasi yang tiada henti kepada penulis.
10. Pihak-pihak yang selalu memberi dukungan dan doa yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis mengharapkan segala bentuk saran maupun kritik yang membangun dari berbagai pihak karena penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis maupun pembaca pada umumnya. Akhir kata, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan maupun kelemahan yang terdapat di dalam skripsi ini.

Jakarta, 18 Agustus 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Erika Aulia

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Agensi.....	13
2. Agresivitas Pajak.....	15
3. Profitabilitas	18
4. Leverage	20
5. Capital Intensity	22
6. Inventory Intensity	23
7. Sales Growth	24
8. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran	34
C. Hipotesis	43

BAB III METODE PENELITIAN.....	44
A. Waktu dan Tempat Penelitian	44
B. Desain Penelitian.....	44
C. Definisi dan Operasional Variabel	45
D. Populasi dan Sampel Penelitian	50
1. Populasi Penelitian	50
2. Sampel Penelitian.....	50
E. Teknik Pengumpulan Data	52
F. Metode Analisis.....	53
1. Analisis Statistik Deskriptif	54
2. Uji Asumsi Klasik	54
3. Uji Kesesuaian Model	58
4. Uji Hipotesis.....	60
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	 62
A. Gambaran Umum	62
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	62
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	67
1. Hasil Uji Normalitas.....	67
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	70
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	73
D. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	74
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	74
2. Hasil Uji Statistik F.....	76
E. Hasil Uji Hipotesis	77
1. Hasil Uji Statistik t	77
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	79
F. Pembahasan	81
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	81

2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	83
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	84
4. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	85
5. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Agresivitas Pajak	87
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	88
A. Simpulan.....	88
B. Saran	89
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN	96



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016-2019	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Operasional Variabel	49
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	51
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	52
Tabel 3.4 Tabel Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i>	58
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	63
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas K-S	69
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas.....	70
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Glejser</i>	72
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	73
Tabel 4.6 Hasil Uji Run Test.....	74
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	75
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik	76
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	77

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Berdasarkan Sektor.....	5
Gambar 2.1 Skema Rerangka Pemikiran.....	42
Gambar 4.1 Hasil Analisa Grafik Dengan Kurva <i>Probability Plot</i> (P-Plot).....	68
Gambar 4.2 Hasil Analisa Grafik Histogram	68
Gambar 4.3 Hasil Uji Grafik <i>Scatterplot</i>	72



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Pertambangan Periode 2016-2019.....	96
Lampiran 2 Tabulasi Data	97
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	99
Lampiran 4 Hasil Analisa Grafik Dengan Kurva <i>Probability Plot</i> (P-Plot).....	99
Lampiran 5 Hasil Analisa Grafik Histogram.....	100
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas K-S	100
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolonieritas	101
Lampiran 8 Hasil Uji Grafik Scartterplot.....	101
Lampiran 9 Hasil Uji Glejser.....	102
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi	102
Lampiran 11 Hasil Uji Run Test.....	102
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	103
Lampiran 13 Hasil Uji Statistik F.....	103
Lampiran 14 Hasil Uji Statistik t.....	103

