

**PENGARUH *CURRENT RATIO*, INTENSITAS PERSEDIAAN,  
DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TINGKAT  
AGRESIVITAS WAJIB PAJAK BADAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**

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



**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dinda Elvira  
NIM : 43217010162  
Program Studi : SI 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  
MERCU BUANA

Jakarta, 09 Maret 2021



**Dinda Elvira**

NIM : 43217010162

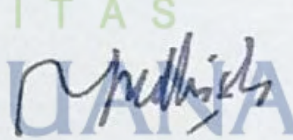
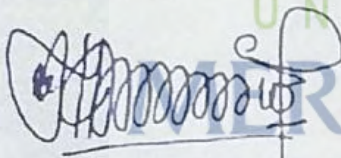
## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dinda Elvira  
NIM : 43217010162  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Current Ratio*, Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015—2019).  
Tanggal Lulus Ujian : 09 Maret 2021

Disahkan oleh,

Pembimbing

Ketua Penguji



Dra. Muti'ah, M.Si  
Tanggal: 23 Maret 2021

Dr. Yudhi Herliansyah, Ak, M.Si, CA  
Tanggal: 18 Maret 2021

Dekan

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

Dr. Fardinal, S.E., M.Si  
Tanggal:

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh *current ratio*, intensitas persediaan dan pertumbuhan penjualan terhadap agresivitas wajib pajak badan. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia untuk periode 2015 – 2019.

Teknik yang digunakan dalam penelitian ini yaitu teknik analisis regresi linear berganda, dengan populasi sejumlah 38 perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 22 perusahaan, dengan metode pengambilan sampel yaitu teknik *purposive sampling*. Pengumpulan data dilakukan dengan cara mengunduh laporan keuangan serta laporan tahunan melalui situs resmi milik Bursa Efek Indonesia yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Current Ratio* dan Pertumbuhan Penjualan tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Wajib Pajak Badan, sementara Intensitas Persediaan berpengaruh ke arah negatif terhadap Agresivitas Wajib Pajak Badan.

**Kata Kunci:** *Current Ratio*, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan, Agresivitas Pajak.



## **ABSTRACT**

*This study aims to obtain empirical evidence related to the Effect of Current Ratio, Inventory Intensity and Sales Growth on Corporate Taxpayer Aggressiveness. This study uses the basis of secondary data in the form of financial reports and annual report of Manufacturing Companies in the Sector of Miscellaneous Industry listed on the Indonesia Stock Exchange for the year of 2015 – 2019.*

*Data analysis technique used is multiple regression analysis techniques, with a population of 38 Manufacturing Companies in the Sector of Miscellaneous Industry. The sample used were 22 companies, and using purposive sampling technique. The data collection is done by downloading financial reports and annual reports through the official website of Indonesia Stock Exchange, [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).*

*The result of this study indicate that Current Ratio and Sales Growth have no effect on Corporate Taxpayer Aggressiveness, while Inventory Intensity has a negative effect on Corporate Taxpayer Aggressiveness.*

**Keywords:** *Current Ratio, Inventory Intensity, Sales Growth, Tax Aggressiveness.*



## KATA PENGANTAR

*Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Alhamdulillah, penulis panjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas pemberian kesehatan, ruang, waktu, dan kesempatan serta limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang diberi judul **“Pengaruh *Current Ratio*, Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Wajib Pajak Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)”**.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih atas bantuan, saran, bimbingan, dukungan, semangat dan doa, baik langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini, oleh karena itu penulis secara khusus ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada Ibu Muti'ah selaku dosen pembimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini. Selain itu juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsyah, 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 Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
5. Kedua orang tuaku, Ibunda Sri Istianawati dan Ayahanda Rochim, kedua kakakku, Meylinda Rachim dan Ana Fauziyyah, serta seluruh keluarga atas segala kasih sayang, perhatian, semangat, pengorbanan, dukungan, doa yang tiada henti, dan selalu memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Para sobat “*MC Seven*” (Suci, Jevianita, Rizki, Diana, Fitria) yang selalu setia dari awal semester hingga sekarang serta dukungan, nasihat, dan motivasi dalam menyelesaikan penelitian ini. Mereka yang selalu asik di setiap perjalanan. Penulis menyadari bahwa kami dipertemukan mungkin bukan untuk selalu dipersatukan tetapi belajar menghargai hidup dan mengikhlaskan sebuah perpisahan.
7. Sahabat-sahabat tersayang “Orang Sukses” (Amza, Ike, Zahira, Hafidah) selaku teman berburu kuliner yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan bantuannya kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Rekan-rekan mahasiswa angkatan 2017 S1 Akuntansi yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu, terima kasih atas motivasi dan kekompakan kalian, semoga kita dapat meraih keberhasilan dan kesuksesan.

9. Terima kasih kepada calon imamku, karena salah satu tujuan penulis ingin menyelesaikan skripsi ini adalah bertemu denganmu. Semoga kamu yang selalu dekat dengan doa didatangkan tepat pada waktunya. Karena penulis meyakini bahwa menjadi seorang wanita yang berakhlak dan berpendidikan akan mendapat ridho serta restu sang calon mertua. Ternyata cukup melelahkan perjalanan penulis untuk dapat bersanding denganmu. Iya kamu, yang masih Allah rahasiakan namanya.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan studi dan pengembangan ilmu pengetahuan, serta penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk tercapainya penulisan yang lebih baik lagi. Terima kasih.

*Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Jakarta, 09 Maret 2021



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Dinda Elvira



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian .....	7
2. Kontribusi penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Grand Theory.....	9
2. Pajak.....	10
3. Agresivitas Pajak .....	10
4. <i>Current Ratio</i> .....	11
5. Intensitas Persediaan .....	12
6. Pertumbuhan Penjualan .....	13
7. Kajian Riset Terdahulu .....	13
B. Rerangka Pikiran.....	20
1. Pengaruh <i>Current Ratio</i> Terhadap Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan .....	20
2. Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan .....	20

3. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan .....	22
C. Hipotesis .....	23

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	24
B. Desain Penelitian .....	24
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	24
1. Variabel Dependen (Y) .....	25
2. Variabel Independen (X) .....	26
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	28
1. Populasi Penelitian .....	28
2. Sampel Penelitian .....	28
E. Teknik Pengumpulan Data .....	30
F. Metode Analisis Data .....	30
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	30
2. Uji Asumsi Klasik .....	31
3. Uji Hipotesis .....	34
4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	35

### **BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	37
1. Tempat dan Waktu Penelitian .....	37
2. Deskriptif Objek Penelitian .....	37
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	40
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	43
1. Hasil Uji Normalitas .....	43
2. Hasil Uji Multikolinearitas .....	44
3. Hasil Uji Autokorelasi .....	45
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	47
D. Uji Hipotesis .....	48
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
2. Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	49

3.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t) .....	50
E.	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
F.	Pembahasan.....	53
1.	Pengaruh <i>Current Ratio</i> Terhadap Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan .....	53
2.	Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan .....	53
3.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan .....	54
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>		
A.	Simpulan .....	55
B.	Saran .....	55
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2019 .....	3
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	15
3.1	Operasional Variabel .....	27
3.2	Kriteria Penentuan Sampel .....	29
3.3	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri.....	29
3.4	Pengambilan Keputusan atas Autokorelasi .....	33
4.1	Hasil Pengambilan Sampel .....	38
4.2	Sampel Perusahaan .....	39
4.3	Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif .....	40
4.4	Hasil Uji Normalitas Data Kolmogorov-Smirnov .....	43
4.5	Hasil Uji Normalitas Data Kolmogorov-Smirnov Setelah Outlier Data .....	44
4.6	Hasil Uji Multikolinearitas .....	45
4.7	Pengambilan Keputusan atas Autokorelasi .....	46
4.8	Hasil Uji Durbin-Watson .....	46
4.9	Hasil Uji Park .....	47
4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
4.11	Hasil Uji F .....	49
4.12	Hasil Uji t.....	50

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Diagram Rerangka Pemikiran.....	22
4.1	Hasil Uji <i>Scatterplots</i> .....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Hasil Perhitungan Variabel Dependen dan Independen.....	60
Lampiran 2	Hasil Output SPSS.....	63

