

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2021)**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program Studi S1

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH**

Nurul Asyifa

43219010057

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nurul Asyifa
NIM : 43219010057
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi :

Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Intensitas
Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan
Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun
2017-2021)

Tanggal Sidang : 19 Januari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Siska Widia Utami, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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

LPTA 02243412



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2021)

Nama : Nurul Asyifa

NIM : 43219010057

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 19 Januari 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 19 Januari 2024



Nurul Asyifa

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan dan menyusun proposal skripsi dengan judul penelitian **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”**. Proposal 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 proposal skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya kepada Ibu Siska Widia Utami, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan, saran, waktu, bimbingan dan masukan-masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis. Serta penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor

Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA., CMA., CSRS selaku ketua penguji dan Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA selaku anggota penguji.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
6. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Gunawan Wibisono dan Ibu Siti Romelah yang telah memberikan doa restu, semangat, nasihat, motivasi, dukungan moral dan materiil, serta kasih sayang yang tiada hentinya kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
7. Teman seperjuangan dan sahabat yang selalu memotivasi dan memberikan banyak dukungan dalam pengerjaan skripsi. Teman-teman saya, Setiastuti Tri Utami, Putri Rizqi Masrifah, Elza Assyifa, Auliya Nur Azizah, Oliffiya Damayanti, Afifah Zulfa, Nadya Pradista dan Suci Listiawati.

8. Teman-teman seperdosen pembimbing sekaligus seperjuangan Akuntansi angkatan 2019 yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu.
9. Para pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, semangat serta doa'nya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari kata 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 proposal skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam proposal skripsi ini.

Jakarta, 10 Juli 2023



Nurul Asyifa

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of profitability, company size, leverage, inventory intensity on tax aggressiveness. This type of research uses causal research that uses secondary data in the form of financial reports that focus on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sample selection technique uses a purposive sampling technique. The number of samples used in this study were 50 samples. The research data analysis method used multiple linear regression tests using the SPSS (Statistical Package for the Social Science) version 25 application program.

The results of this study show that profitability has a negative effect on tax aggressiveness, while company size, leverage and inventory intensity have no effect on tax aggressiveness.

Keywords : *Profitability, Company Size, Leverage, Inventory Intensity, Tax Aggressiveness*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas persediaan terhadap agresivitas pajak. Jenis penelitian ini menggunakan penelitian kausal yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang berfokus pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode tahun 2017-2021. Teknik pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 50 sampel. Metode analisis data penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda dengan menggunakan program aplikasi SPSS (*Statistical Package for the Sosial Science*) versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak sedangkan ukuran perusahaan, *leverage*, dan intensitas persediaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Intensitas Persediaan, Agresivitas Pajak



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. Agresivitas Pajak	10
3. Profitabilitas	13
4. Ukuran Perusahaan.....	15
5. <i>Leverage</i>	17
6. Intensitas Persediaan	19
7. Penelitian Terdahulu.....	20
B. Rerangka Pemikiran	30

1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	31
2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	32
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	33
4.	Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak ..	34
C.	Hipotesis	37
BAB III	DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	38
A.	Jenis Penelitian	38
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	38
1.	Variabel Dependen	38
2.	Variabel Independen.....	39
C.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	42
1.	Populasi	42
2.	Sampel Penelitian	42
D.	Teknik Pengumpulan Data	44
1.	Metode Studi Pustaka.....	44
2.	Metode Dokumentasi	44
E.	Metode Analisis Data	44
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	45
2.	Uji Asumsi Klasik.....	45
3.	Uji Kesesuaian Model	48
4.	Uji Hipotesis.....	49
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
A.	Deskripsi Objek Penelitian	51
B.	Uji Statistik Deskriptif.....	51
C.	Uji Asumsi Klasik	56
1.	Uji Normalitas	56
2.	Uji Multikolinearitas	58
3.	Uji Heteroskedastisitas	59
4.	Uji Autokorelasi	60
D.	Uji Kesesuaian Model	61
1.	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	61

2. Uji F.....	61
E. Uji Statistik t (Uji Hipotesis).....	62
F. Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
G. Pembahasan.....	66
1. Pengaruh ROA terhadap Agresivitas Pajak.....	66
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak ...	67
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	69
4. Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak .	71
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	73
A. Simpulan.....	73
B. Saran.....	74
1. Bagi peneliti selanjutnya.....	74
2. Bagi Perusahaan	75
3. Bagi Investor	75
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Klasifikasi Perusahaan	16
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	41
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	42
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum di Outlier	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah di Outlier	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji F	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	63
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	64

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	36
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	87
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	87
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	90
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum di Outlier	90
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah di Outlier.....	91
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	91
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	91
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	92
Lampiran 9 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	92
Lampiran 10 Hasil Uji F	92
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik T	92
Lampiran 12 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	93

