



**PENGARUH *RETURN ON ASSET* (ROA), KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2016 - 2023)**

SKRIPSI

OLEH

SUCI RAHMAWATI

43220010101

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024



**PENGARUH *RETURN ON ASSET* (ROA), KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2016 - 2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
SUCI RAHMAWATI**

43220010101

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

2024

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Suci Rahmawati

NIM : 43220010101

Program Studi : S1 Akuntansi

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, 31 Juli 2024

UNIVERSI
MERCU BUANA



Suci Rahmawati

NIM: 43220010101

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Suci Rahmawati
NIM : 43220010101
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Return On Asset (ROA), Komisaris Independen, dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Telekomunikasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2023)
Tanggal Sidang : 09 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sely Megawati Wahyudi, 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 04244148



Please Scan QRCode to [verify](#)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Return on Asset (ROA)*, Komisaris Independen, dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2023)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Sely Megawati Wahyudi, SE, M. Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan waktu luang selama bimbingan, saran dan motivasi yang sangat bermanfaat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi penelitian ini.

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi penelitian ini, penulis banyak menerima bantuan dari berbagai pihak, baik dari segi bimbingan, saran, maupun dorongan moril serta materil sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan dengan segala kerendahan hati penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., AK selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Kedua orangtua penulis, Bapak Rosid Setiawan dan Ibu Munaroh, kepada beliau berdua lah skripsi ini penulis persembahkan. Terimakasih atas segala doa, ridha, dan dukungan baik secara materi maupun non-materi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk mendapatkan gelar sarjana pertama di keluarga besar. Kesuksesan dan segala hal-hal baik yang kedepannya akan penulis dapatkan adalah karena dan untuk kalian berdua.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah banyak memberikan segenap ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan tidak terbatas kepada penulis.
6. Seluruh sahabat dan teman-teman seperjuangan penulis yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan, dan menemani penulis di masa sulit selama penulisan skripsi ini, Widya Liza dan teman-teman akuntansi S1 2020 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
7. Seorang anak perempuan yang sangat sulit dimengerti isi kepalanya yaitu diri saya sendiri. Seorang perempuan yang telah menyelesaikan skripsi tepat waktu dimasa cukup sulitnya. Terimakasih telah merayakan diri sendiri sampai titik ini, yang terkadang mengalami putus asa disaat hal yang diusahakannya tidak sesuai dengan keinginannya. Terimakasih sudah bersabar dan berjuang sampai di titik ini.

8. Dan tak pula, penulis ucapkan terimakasih kepada seseorang yang tidak bisa disebutkan namanya. Terimakasih sudah menemani selama penulisan skripsi dan menjadi penyemangat bagi penulis.

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, pembaca, dan peneliti selanjutnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Terima kasih.



ABSTRACT

This study was to analyze the effect of Return on Assets (ROA), Independent Commissioners and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness. The population in this research are telecommunications companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2016 - 2023. The total sample used was 32 samples with 4 companies. Samples were taken using the purposive sampling method. The data collection technique used is documentation technique. The data analysis method used is multiple linear regression with the help of SPSS version 26. The results of this study indicate that Return on Assets (ROA) and Independent Commissioners has no effect on Tax Aggressiveness. Meanwhile, Inventory Intensity has a negative effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: *Return on Asset (ROA), Independent Commissioners, Inventory Intensity, Tax Aggressiveness.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Return on Asset* (ROA), Komisaris Independen dan *Inventory Intensity* terhadap Agresivitas Pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2023. Total sampel yang digunakan adalah 32 sampel dengan 4 perusahaan. Sampel yang diambil menggunakan metode purposive sampling. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik dokumentasi. Metode analisis data yang digunakan yaitu regresi linier berganda dengan bantuan SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Return on Asset* (ROA) dan Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Sedangkan *Inventory Intensity* berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci: *Return on Asset* (ROA), Komisaris Independen, *Inventory Intensity*, Agresivitas Pajak.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan & Kontribusi Penelitian	5
1. Tujuan penelitian	5
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	8
2. Agresivitas Pajak	8
3. <i>Return On Asset</i> (ROA).....	10
4. Komisaris Independen	10
5. <i>Inventory Intensity</i>	11
6. Penelitian pendahuluan.....	11
B. Rerangka Pemikiran	20
1. Pengaruh <i>Return on Asset (ROA)</i> terhadap Agresivitas Pajak	20
2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	21
3. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	21
C. Hipotesis	23
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	24
A. Jenis Penelitian	24

B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	24
1.	Variabel Dependen	24
2.	Variabel Independen.....	24
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	26
D.	Teknik Pengumpulan Data	27
E.	Metode Analisis Data.....	28
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	28
2.	Uji Asumsi Klasik	29
3.	Pengujian Hipotesis	30
4.	Analisis Regresi Linear berganda.....	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		33
A.	Deskripsi Objek Penelitian	33
1.	Analisis Statistik Deskriptif	33
B.	Uji Asumsi Klasik	36
1.	Uji Normalitas	36
2.	Uji Multikolonieritas	38
3.	Uji Autokorelasi	39
4.	Uji Heterokedastisitas.....	40
C.	Pengujian Hipotesis	41
1.	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	41
2.	Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F)	42
3.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	43
D.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
E.	Pembahasan.....	46
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		50
A.	Simpulan.....	50
B.	Saran	51
DAFTAR PUSTAKA		52
LAMPIRAN		56

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	26
Tabel 3.2 Metode Purposive Sampling.....	27
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	27
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	36
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas <i>Semi-log</i>	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	38
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	39
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	40
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	41
Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	42
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	43
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	47

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	23
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	56
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	56
Lampiran 3 Analisis Statistik Deskriptif.....	57
Lampiran 4 Uji Normalitas.....	57
Lampiran 5 Uji Normalitas <i>Semi-log</i>	57
Lampiran 6 Uji Multikolonieritas.....	58
Lampiran 7 Uji Autokorelasi.....	58
Lampiran 8 Uji Heteroskedastisitas.....	58
Lampiran 9 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
Lampiran 10 Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	59
Lampiran 11 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	59
Lampiran 12 Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
Lampiran 13 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	60

