



**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, KONEKSI POLITIK, DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**SKRIPSI**

**BUNGA PITALOKA      1710112180**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**



**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, KONEKSI POLITIK, DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**BUNGA PITALOKA      1710112180**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## **PERNYATAAN ORISINALITAS**

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk sudah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Bunga Pitaloka

NIM : 1710112180

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 19 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Bunga Pitaloka)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,  
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Bunga Pitaloka  
NIM : 1710112180  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh *Inventory Intensity*, Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional  
Terhadap Agresivitas Pajak**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 21 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Bunga Pitaloka)

**SKRIPSI**

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, KONEKSI POLITIK, DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**BUNGA PITALOKA      1710112180**

**Telah dipertahankan di depan tim penguji pada tanggal : 21 Juli 2021 dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Panubut Simorangkir, Ak, M.M., CA**

**Ketua Penguji**



**Retna Sari, S.E., M.Ak.**

**Penguji I**



**Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK**

**Penguji II**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak, M.Ak., CA, CSRS**

**Dekan**



**Andi Manggala Putra, S.E., M. Sc., CGP**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di                   : Jakarta  
Pada tanggal                : 21 Juli 2021

***The Effect of Inventory Intensity, Political Connection, and Institutional Ownership on Tax Aggressiveness***

***By Bunga Pitaloka***

***Abstract***

*This study aims to investigate the effect of inventory intensity, political connection, and institutional ownership towards tax aggressiveness. Tax aggressiveness as dependent variable is measured by Book Tax Difference (BTD). The sampling technique used in this research is purposive sampling in mining companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2017-2019. The number of samples in this study were 126 data consisting of 42 companies that met the criteria. The hypotheses were tested using multiple regression analysis. The result of this study indicate that political connection board of directors had a negative and significant effect on tax aggressiveness, while inventory intensity, political connection board of commissioners, and institutional ownership have no significant effect on tax aggressiveness.*

*Keywords: Inventory Intensity; Political Connection; Institutional Ownership; Tax Aggressiveness*

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, KONEKSI POLITIK, DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**Oleh Bunga Pitaloka**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *inventory intensity*, koneksi politik, dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak. Agresivitas pajak sebagai variabel dependen diukur menggunakan *Book Tax Difference* (BTD). Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019. Jumlah sampel pada penelitian ini adalah 126 data yang terdiri dari 42 perusahaan yang memenuhi kriteria. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa koneksi politik dari dewan direksi berpengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *inventory intensity*, koneksi politik dari dewan komisaris, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: *Inventory Intensity*; Koneksi Politik; Kepemilikan Institusional;  
Agresivitas Pajak



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

**SEMESTER GASAL TA. 2020/2021**

Pada hari ini Rabu, tanggal 21 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Bunga Pitaloka




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112180

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, KONEKSI POLITIK, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus/Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Panubut Simorangkir, Ak, M.M., CA	Ketua	
2	Retna Sari, S.E., M.Ak.	Anggota 1	
3	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Anggota 2 **)	

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 21 JULI 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini dengan judul **“Pengaruh *Inventory Intensity*, Koneksi Politik, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak”**. Pada kesempatan kali ini saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing I, Ibu Ermawati, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing II, dan Ibu Dra. Nunuk Triwahyuningtyas, MM selaku pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan, waktu, arahan, dan saran yang bermanfaat selama masa penyusunan skripsi dan perkuliahan.

Selain itu saya ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua saya, Papa Yadi dan Mama Pipit yang selalu mengingatkan saya untuk mengerjakan skripsi dan mendoakan saya. Saya juga mengucapkan terima kasih kepada kedua adik saya, Dava dan Rava yang sering menemani saya begadang. Tidak lupa juga saya ucapkan terima kasih kepada diri saya sendiri dan laptop tercinta, karena sudah mampu bertahan sejauh ini. Kemudian ucapan terima kasih khusus untuk Uji yang siap sedia membantu dan mendengarkan keluh kesah peneliti. Terima kasih juga kepada Vadira, Salma, Rizka, Kiki, Regina, Aisyah, Annisa, Rani, Ninnu, Fika, Fais, Giver, Aida, Nabilla, Bella, Aldi, dan Dona yang sudah banyak membantu peneliti di masa perkuliahan. Serta terima kasih kepada para dosen pengajar sejak semester 1 sampai 7, keluarga besar AKS1, keluarga besar CUVETJA, dan keluarga besar EDC yang telah memberikan saya banyak pembelajaran.

Peneliti sadar bahwa penelitian ini tidak sempurna. Oleh karena itu, peneliti menerima seluruh kritik dan saran yang membangun. Peneliti berharap semoga penelitian ini dapat menjadi manfaat bagi orang banyak.

Jakarta, 21 Juli 2021

Bunga Pitaloka

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

I.1	Latar Belakang .....	1
I.2	Perumusan Masalah .....	6
I.3	Tujuan Penelitian .....	7
I.4	Manfaat Hasil Penelitian.....	7

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

II.1	Landasan Teori .....	8
II.1.1	Teori Keagenan .....	8
II.1.2	Teori Akuntansi Positif.....	9
II.1.3	<i>Inventory Intensity</i> .....	9
II.1.4	Koneksi Politik .....	10
II.1.5	Kepemilikan Institusional.....	11
II.1.6	Agresivitas Pajak .....	12
II.2	Hasil Penelitian Sebelumnya .....	14
II.3	Model Penelitian.....	23
II.4	Hipotesis .....	25
II.4.1	<i>Inventory Intensity</i> dan Agresivitas Pajak .....	25
II.4.2	Koneksi Politik dan Agresivitas Pajak .....	26
II.4.3	Kepemilikan Institusional dan Agresivitas Pajak.....	27

### **BAB III METODE PENELITIAN**

III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	29
III.2	Populasi dan Sampel .....	32
III.2.1	Populasi .....	32
III.2.2	Sampel.....	32
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	33
III.3.1	Jenis Data .....	33
III.3.2	Sumber Data.....	33
III.3.3	Pengumpulan Data .....	33

III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	33
III.4.1	Teknik Analisis Data.....	33
III.4.1.1	Statistik Deskriptif .....	34
III.4.2	Pemilihan Model Regresi Berganda.....	34
III.4.2.1	<i>Chow Test</i> .....	34
III.4.2.2	<i>Hausman Test</i> .....	34
III.4.2.3	<i>Lagrange Multiplier Test</i> .....	34
III.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	35
III.4.3.1	Uji Normalitas.....	35
III.4.3.2	Uji Multikolinearitas .....	35
III.4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	35
III.4.4	Model Regresi .....	36
III.4.5	Uji Hipotesis .....	36
III.4.5.1	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	36
III.4.5.2	Uji Kelayakan Model Regresi.....	37

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

IV.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	38
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	39
IV.3	Uji Hipotesis dan Uji Analisis .....	39
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
IV.3.2	Pemilihan Model Regresi.....	43
IV.3.2.1	<i>Chow Test</i> .....	43
IV.3.2.2	<i>Hausman Test</i> .....	44
IV.3.2.3	<i>Lagrange Multiplier Test</i> .....	44
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	45
IV.3.3.1	Uji Normalitas.....	46
IV.3.3.2	Uji Multikolinearitas .....	47
IV.3.4	Uji Hipotesis .....	47
IV.3.4.1	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	47
IV.3.4.2	Uji Kelayakan Model Regresi.....	49
IV.3.5	Analisis Model Regresi.....	50
IV.4	Pembahasan.....	52
IV.4.1	<i>Inventory Intensity</i> dan Agresivitas Pajak.....	52
IV.4.2	Koneksi Politik Dari Dewan Direksi dan Agresivitas Pajak .....	53
IV.4.3	Koneksi Politik Dari Dewan Komisaris dan Agresivitas Pajak.....	54
IV.4.4	Kepemilikan Institusional dan Agresivitas Pajak .....	55
IV.5	Keterbatasan Penelitian.....	56

#### **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

V.1	Simpulan .....	57
V.2	Saran.....	58

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>59</b>
-----------------------------	-----------

#### **RIWAYAT HIDUP**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pengukuran Agresivitas Pajak .....	13
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	21
Tabel 3. Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	38
Tabel 4. Data Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 5. Hasil <i>Chow Test</i> .....	43
Tabel 6. Hasil <i>Hausman Test</i> .....	44
Tabel 7. Hasil <i>Lagrange Multiplier Test</i> .....	45
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas .....	46
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 10. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	48
Tabel 11. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	50
Tabel 12. Hasil Random Effect Model (REM) .....	50

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	24
Gambar 2. Normal Probability Plot .....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sektor Pertambangan (Sampel Penelitian)
- Lampiran 2. Data Agresivitas Pajak
- Lampiran 3. Data *Inventory Intensity*
- Lampiran 4. Data Koneksi Politik
- Lampiran 5. Data Kepemilikan Institusional
- Lampiran 6. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 7. Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 8. Pengujian Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 9. Pengujian Asumsi Klasik (Multikolinearitas)
- Lampiran 10. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)
- Lampiran 11. Hasil Uji Regresi
- Lampiran 12. Tabel Distribusi t
- Lampiran 13. Hasil Turnitin